



**Program naprawczy  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Ośrodka  
Rehabilitacji w Suwałkach  
na lata 2021-2023**

**Suwałki, dn. 29.10.2021 r.**

## Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Analiza sytuacji finansowej w roku 2020 w porównaniu do roku 2019, z analizą wystąpienia straty netto w roku 2020 .....	8
	1. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. ....	8
	2. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r. .	10
	3. Analiza wskaźnikowa za lata 2019 – 2020 .....	17
	4. Szczegółowa struktura przychodów ze sprzedaży SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2019 – 2020 .....	18
	5. Analiza działalności Ośrodka w roku 2020 w porównaniu do roku 2019 .....	19
	6. Analiza SWOT SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach .....	23
III.	Działania naprawcze .....	26
IV.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia .....	33
	1. Założenia .....	33
	2. Rachunek zysków i strat za okres 2021 – 2023 .....	34
	3. Bilans na lata 2021 – 2023 .....	36
	4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021 – 2023 .....	42
V.	Podsumowanie .....	45

## I. Wstęp

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach

Adres: 16-400 Suwałki, ul. Ludwika Waryńskiego 22A

Numer identyfikacyjny REGON 79031937, NIP 844-17-84-822, nr KRS 0000049812

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 w/w ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Uchwałą nr 206/3601/2021 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26 maja 2021 r. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za 2020 rok, na które składa się m. in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku wykazujący stratę netto w wysokości 1 334 325,27 zł. W związku z powyższym SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach jest zobowiązany do przygotowania programu naprawczego.

Wojewoda Suwalski na mocy Zarządzenia Nr 69/93 z dnia 16.06.1993 roku utworzył publiczny zakład opieki zdrowotnej pod nazwą Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach, pierwszą siedzibą Ośrodka stały się dwa pawilony przy ul. Szkolnej 7 i 9. W październiku 1995 roku miało miejsce uroczyste otwarcie siedziby Ośrodka przy ul. Waryńskiego 22 A, a w październiku 1996 roku rozpoczęto prace budowlane związane z budową nowego obiektu pod potrzeby stacjonarnego oddziału rehabilitacji leczniczej. We wrześniu 1999 roku przyjęto pierwszego pacjenta do nowo otwartego 30- łóżkowego Oddziału Rehabilitacji Leczniczej. Od tej pory Ośrodek stał się placówką która kompleksowo zajmuje się udzielaniem świadczeń rehabilitacyjnych osobom leczonym w warunkach ambulatoryjnych oraz stacjonarnych (rehabilitacja neurologiczna i ogólnoustrojowa).

1 września 1997 roku decyzją Wojewody suwalskiego Ośrodek stał się samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Uprawnienia podmiotu tworzącego wykonuje Województwo Podlaskie

SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach działa na podstawie:

1. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.)
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( t.j. Dz. U z z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.)

3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
4. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z z 2021r. poz. 305 z późn. zm.)
5. innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
6. Statutu i regulaminów wewnętrznych.

Celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach jest prowadzenie działalności leczniczej w zakresie kompleksowej rehabilitacji, której celem jest przywrócenie osobom leczonym pełnej lub możliwej do osiągnięcia sprawności fizycznej i psychicznej umożliwiającej powrót do życia społecznego oraz promocji zdrowia.

Do zadań Ośrodka należy:

1. udzielanie świadczeń ambulatoryjnych,
2. udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne.

Ośrodek może wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

1. wynajmu i dzierżawy powierzchni, gruntów, wyposażenia i sprzętów,
2. usług diagnostycznych pod warunkiem, że nie są uciążliwe dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Organami Ośrodka, powołanymi przez Zarząd Województwa Podlaskiego są Dyrektor i Rada Społeczna. Zgodnie ze strukturą organizacyjną w podmiocie działają: zakłady lecznicze, jednostki i komórki organizacyjne obejmujące rodzaje prowadzonej działalności:

### **1. Zakład leczniczy: Ośrodek Rehabilitacji Szpitalnej**

a) Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej Stacjonarnej (jednostka org.):

- oddział rehabilitacyjny (komórka org.);
- oddział rehabilitacji neurologicznej (komórka org.);
- dział farmacji szpitalnej (komórka org.);
- izba przyjęć (komórka org.);

### **2. Zakład leczniczy: Ośrodek Rehabilitacji Ambulatoryjnej i Pozaszpitalnej:**

a) Przychodnia Specjalistyczna (jednostka org.):

- poradnie rehabilitacyjne: dla dorosłych i dzieci (komórki org.);
- poradnia leczenia bólu (komórka org.);
- oddział dzienny rehabilitacji (komórka org.);
- gabinet diagnostyczno-zabiegowy (komórka org.);
- oddział dzienny rehabilitacji dzieci (komórka org.);
- punkt szczepień COVID

b) Dział Diagnostyczno-Zabiegowy (jednostka org.):

- dział fizjoterapii i diagnostyki zabiegowej z pracownikami:
  - masażu leczniczego,
  - hydroterapii (komórka org.);
  - pracownia diagnostyczna (komórka org.);

**3. Pozostałe komórki organizacyjne działalności niemedyckiej i samodzielne stanowiska pracy:**

- 1) Sekcja Organizacyjno-Prawna;
- 2) Sekcja Ekonomiczno-Finansowa;
- 3) Sekcja Gospodarczo-Techniczna;
- 4) Sekcja Informacji Medycznej;
- 5) Samodzielne stanowiska pracy:
  - a) Radca prawny,
  - b) Inspektor ochrony danych, pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych, oc i kancelarii tajnej,
  - c) Informatyk, administrator systemu informatycznego
  - d) Kapelan szpitalny,

Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością.

## Zasoby Jednostki:

### Zasoby kadrowe

Przeciętny stan zatrudnienia w ramach umowy o pracę przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 roku	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2019 roku
1	2	3	4	5
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>93,42</b>	<b>78,84</b>	<b>14,43</b>	<b>88,39</b>
w tym :				
Lekarze	4,13	4,13	0	4,00
Pielęgniarki	18,67	15,67	3,00	18,54
Rehabilitanci: mgr rehabilitacji, technicy fizjoterapii, mgr i licencjat fizjoterapii, masażyści	41,32	31,74	9,58	39,18
Pozostały personel medyczny (ratownicy	0	0	0	0

medyczni)				
Personel medyczny pomocniczy ( SIM- statystycy medyczni, sekretarki medyczne, rejestratorki)	11,59	11,59	0	9,54
Personel pomocniczy (sprzątające, konserwator, magazynier, pozostali pracownicy)	6,71	5,71	1,00	7,13
Pracownicy administracyjno-biurowi	11,00	10,00	1,00	10,00

Według ewidencji kadrowej na dzień 31.12.2020 r. w SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach zatrudniał:

Lp.	Grupa zawodowa	Umowy o pracę (l. osób)	Umowy zlecenia (l. osób)	Kontrakty (l. osób)	Razem
1.	Lekarze	4	4	12	20
2.	Lekarze rezydenci	1	0	0	1
3.	Pielęgniarki	18	3	0	21
4.	Farmaceuci	0	1	0	1
5.	Psycholodzy	0	2	0	2
6.	Logopedzi	0	2	0	2
7.	Fizjoterapeuci	36	4	2	42
8.	Masażyści	7			7
9.	Terapeuci	0	1	0	1
10.	Sekretarki medyczne/rejestratorki medyczne/statystki medyczne	13			13
11.	Pracownicy administracyjno- ekonomiczni	9	2	3	14
12.	Personel obsługi	7	3	1	11
13.	Inni (np. kapelan szpitalny)	0	1	0	1
	<b>Razem</b>	<b>95</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>136</b>

Przeprowadzona analiza wskazuje na prawidłowy poziom zatrudnienia personelu medycznego w ramach prowadzonej działalności leczniczej, zgodna z normami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i wymogami Narodowego Funduszu Zdrowia. Należy jednak wskazać, iż Ośrodek boryka się stale z trudnościami w pozyskaniu personelu, zwłaszcza lekarzy specjalistów rehabilitacji medycznej. Problem z zatrudnieniem, wynikający głównie z oczekiwań płacowych dotknął również innych grup zawodowych takich jak fizjoterapeuci,

pracowników obsługi technicznej. Niezaspokojone roszczenia płacowe powodują stały odpływ personelu poza granice kraju oraz do innych placówek medycznych, zwłaszcza niepublicznych.

Ośrodek, w 2020 roku, realizując obowiązki ustawowe w zakresie obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń pracowników (wzrost wynagrodzenia minimalnego), obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń pracowników wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zmuszony był podwyższyć wynagrodzenia pracowników bez wsparcia finansowego w tym zakresie. Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi na koniec 2020 roku stanowiły ok. 78% kosztów działalności operacyjnej i ok. 100% przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi. Wartości tych wskaźników pokazują olbrzymią wagę kosztów pracy personelu na wynik finansowy Zakładu.

### Majątek

Wartość majątku trwałego SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach w roku 2019 i 2020 kształtuje się na porównywalnym poziomie. Najistotniejszą pozycją aktywów trwałych są budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Rok 2019	Rok 2020
I.	Aktywa trwałe	12 057 858,53	11 642 530,76
1.	Wartości niematerialne i prawne	17 091,88	8 174,38
2.	Środki trwałe	12 036 766,65	11 630 356,38
	Grunty	512 407,56	512 407,56
	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 530 779,91	10 186 878,16
	urządzenia techniczne i maszyny	278 798,77	386 719,24
	środki transportu	78 802,17	57 310,67
	inne środki trwałe	635 978,24	487 040,75
	niskowartościowe środki trwałe	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie	4 000,00	4 000,00
4	Razem rzeczowy majątek trwały (poz.2+3)	12 040 766,65	11 634 356,38

## II. Analiza sytuacji finansowej w roku 2020 w porównaniu do roku 2019, z analizą wystąpienia straty netto w roku 2020.

SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach jest jednostką sektora finansów publicznych, prowadzącą księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości, podlegającą od 2020 r. corocznemu badaniu przez biegłego rewidenta. W opinii biegłego w analizowanym okresie sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Ośrodka. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Przychody i koszty funkcjonowania.

### 1. 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.

l.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	375833,20	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!
<b>I.</b>	<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!
<b>L.</b>	<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 2020 stratę, w kwocie 1 759 518,08 zł, zaś na działalności operacyjnej – 1 344 565,10 zł.

## 2. 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>1</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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	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%	0,00%
	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!
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 821,24</b>	<b>13 107,87</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,10%</b>	<b>167,59%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
<b>Aktywa 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>

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	<b>PASYWA</b>					

<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 290 219,95	4 955 894,68	43,78%	38,41%	78,79%
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	2 599 450,32	2 599 450,32	18,09%	20,15%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	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!
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	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!
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	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!
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	32 183,18	-1 334 325,27	0,22%	-10,34%	-4146,03%
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	8 077 901,48	7 946 005,68	56,22%	61,59%	98,37%
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	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>	<b>263 726,62</b>	<b>286 084,96</b>	<b>1,84%</b>	<b>2,22%</b>	<b>108,48%</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	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%
	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) 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>	7 679 220,04	7 657 637,84	53,45%	59,35%	99,72%
	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.

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 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.



### 3. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020

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	
<b>Łączna wartość punktów: 50</b>			

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za rok 2020 przy zastosowaniu metody punktowej ( uzyskano 50 punktów co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania ) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Ośrodek posiada kapitał zakładowy oraz płynność finansową.

Spadek przychodów ze sprzedaży w 2020 roku wynikał głównie z ogłoszonego w miesiącu marcu 2020 r. stanu epidemii w Polsce i wprowadzonych zakazów i ograniczeń działalności w celu minimalizacji ryzyka transmisji infekcji COVID -19. Zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi, zaleceniami Centrali NFZ oraz komunikatami Państwowej Inspekcji Sanitarnej Zakład czasowo zawiesił udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności w fizjoterapii ambulatoryjnej dla dzieci i na oddziałach stacjonarnych, a w innych zakresach ograniczył udzielanie świadczeń 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- lipiec 2020 roku o wypłatę za 4 m-ce do wysokości 1/12 kontraktu z obowiązkiem „odrobienia” świadczeń do końca grudnia 2021 r. (obecnie wydłużono okres rozliczenia tych świadczeń do końca 2023 r.) co w konsekwencji skutkowało mniejszą wartością aneksów umów podpisanych z POW NFZ w Białymstoku w roku 2020.

#### 4. Szczegółowa struktura przychodów ze sprzedaży SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2019-2020

Struktura przychodów ze sprzedaży

Zestawienie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w latach 2019-2020	2019	2020	Różnica 2020-2019	Dynamika 2020/2019
<b>I. Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>6 598 303,36</b>	<b>6 025 519,70</b>	<b>-572 783,66</b>	<b>91,32%</b>
<b>1. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia</b>	<b>6 448 193,39</b>	<b>5 874 538,77</b>	<b>-573 654,62</b>	<b>91,10%</b>
<b>a) Rehabilitacyjne świadczenia szpitalne</b>	<b>2 869 537,48</b>	<b>2 496 011,80</b>	<b>-373 525,68</b>	<b>86,98%</b>
-Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 567 604,18	1 462 644,30	-104 959,88	93,30%
-Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 301 933,30	1 033 367,50	-268 565,80	79,37%
<b>b) wzrost wynagrodzeń w tym:</b>	<b>570 277,21</b>	<b>623 892,18</b>	<b>53 614,97</b>	<b>109,40%</b>
- pielęgniarki	448 379,80	470 121,06	21 741,26	104,85%
- lekarze specjaliści	121 897,41	153 771,12	31 873,71	126,15%
<b>c) Rehabilitacyjne świadczenia ambulatoryjne</b>	<b>3 008 378,70</b>	<b>2 672 976,60</b>	<b>-335 402,10</b>	<b>88,85%</b>
-Oddział Dzienny Rehabilitacji	365 053,50	346 430,70	-18 622,80	94,90%
-Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	255 370,30	219 907,60	-35 462,70	86,11%
-Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	272 861,00	252 876,00	-19 985,00	92,68%
-Poradnia Leczenia Bólu	148 089,60	128 964,30	-19 125,30	87,09%
-Dział Fizjoterapii	1 967 004,30	1 724 798,00	-242 206,30	87,69%
d) Dodatkowa opłata ryczałtowa za udzielanie świadczeń w reżimie sanitarnym	0,00	80 812,19	80 812,19	-
e) Świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych	0,00	846,00	846,00	-
<b>2. Pozostałe świadczenia zdrowotne (poza NFZ) w tym:</b>	<b>119 205,00</b>	<b>128 875,00</b>	<b>9 670,00</b>	<b>108,11%</b>
- badania EMG	119 040,00	128 840,00	9 800,00	108,23%
- pozostałe	165,00	35,00	-130,00	21,21%
<b>3. Sprzedaż pozostałych usług w tym:</b>	<b>30 904,97</b>	<b>22 105,93</b>	<b>-8 799,04</b>	<b>71,53%</b>
- najmy	23 879,77	20 031,58	-3 848,19	83,89%
- pozostałe	7 025,20	2 074,35	-4 950,85	29,53%

Ośrodek Rehabilitacji w okresie marzec - lipiec 2020 roku w ramach tzw. 1/12 otrzymał kwotę 481 381,20 zł w tych zakresach, w których była możliwość ubiegania się o płatność zaliczkową. W II półroczu 2020 pomimo trudnej sytuacji epidemiologicznej i obaw pacjentów, dzięki podjętym działaniom organizacyjnym dotyczącym min. reorganizacji pracy personelu i zapewnieniu maksymalnego bezpieczeństwa pacjentom poprzez wprowadzenie zasad ostrego reżimu sanitarnego, Zakład „odrobił” świadczenia na kwotę 420 814,50 zł. Do rozliczenia w roku 2021 pozostała kwota 60 566,70 zł która również została rozliczona z NFZ w miesiącu wrześniu 2021 r.

## 5. Analiza działalności Ośrodka w roku 2020 w porównaniu do roku 2019.

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej w roku 2020 w porównaniu do 2019 o kwotę 1 000 891,61 zł tj. o 14,75% wpływ miały następujące czynniki:

- a) Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 85 657,68 zł tj. o 23,26% spowodowany głównie wzrostem kosztów:
  - leków, materiałów opatrunkowych, płynów infuzyjnych łącznie o kwotę 6 411,35 zł związany z przyjęciem pacjentów neurologicznych wymagających większej liczby leków,
  - kosztów rękawic o 13 965,86 zł, materiałów dezynfekcyjnych o kwotę 15 480,64 zł, pozostałych materiałów medycznych o kwotę 18 274,53, wyposażenia o kwotę 13051,20 zł związany głównie z zakupem niezbędnych środków ochrony osobistej oraz dezynfekcyjnych w celu zachowania niezbędnego reżimu sanitarnego po ogłoszeniu stanu epidemii koronawirusa SARS-COV-2,
  - energii łącznie o kwotę 38 674,88 zł w związku z uzyskaniem po rozbudowie Ośrodka dodatkowej powierzchni niezbędnej do udzielania świadczeń zdrowotnych,
  - przy jednoczesnym spadku kosztów azotu o kwotę 10 144,51 zł, kosztów materiałów gospodarczo-technicznych o kwotę 10 594,12 zł w związku z mniejszym zapotrzebowaniem.
- b) Wzrost wartości usług obcych o kwotę 36 817,05 zł tj. o 4,52% został spowodowany głównie wzrostem kosztów:
  - konserwacji i napraw i przeglądów sprzętu medycznego i niemedycznego o kwotę 20 235,32 zł wynikający z większej awaryjności sprzętu, oraz dodatkowych konserwacji i przeglądów systemów klimatyzacji i alarmowych w nowej części budynku,
  - pozostałych usług medycznych 28 394,70 zł w związku z większym zapotrzebowaniem na usługi fizjoterapeutyczne świadczone w ramach umów cywilno-prawnych,
  - usług transportowych, pralniczych, żywienia, medycznych obcych oraz pozostałych usług o kwotę 12 580,58 zł w związku z większym zapotrzebowaniem na usługi i wzrostem cen,
  - przy jednoczesnym spadku kosztów kontraktów całościowych na obsługę lekarską kwotę 24 393,55 zł , lekarze świadczyli usługi na oddziałach stacjonarnych, a spadła ilość świadczonych usług w poradniach rehabilitacyjnych z powodu stanu epidemii.
- c) Wzrost kosztów podatków i opłat o kwotę 6 839,19 zł spowodowany był wzrostem podatku od nieruchomości – po pozyskaniu w 2019 r. dodatkowych gruntów, oraz po rozbudowie pawilonu II.
- d) Wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 570 859,38 zł oraz świadczeń na rzecz pracowników o kwotę 143 759,25 zł spowodowany był głównie obligatoryjnym

wzrostem wynagrodzeń pracowników 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. W roku 2020 wzrósł również odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wzrosło naliczenie na 1 zatrudnionego z kwoty 1 229,30 zł do kwoty 1550,26 zł,

- e) Znaczny wzrost kosztów amortyzacji o kwotę 157 726,76 zł spowodowany jest głównie 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”.

W roku 2020 r. w porównaniu 2019 r. nastąpił znaczny wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 219 044,22 zł, tj. o 203,34%. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przychodów z tytułu otrzymanych dotacji o kwotę 161 364,46 zł głównie dotyczących projektu „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach”. Nastąpił też wzrost o kwotę 57 677,79 zł pozostałych przychodów głównie z tytułu otrzymanego wsparcia finansowego: - na kwotę 41 500,00 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej,

- na kwotę 15 212,34 zł wsparcia rzeczowego z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego,

- na kwotę 5 635,93, wsparcia z Urzędu Miasta w Suwałkach w postaci środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych.

W roku 2020 nastąpił również znaczny spadek przychodów finansowych o 39,46% tj. o kwotę 15 710,07 zł w porównaniu z rokiem 2019, spowodowany zmniejszeniem się kwoty wolnych środków finansowych lokowanych na lokatach terminowych, a także systematycznym spadkiem oprocentowania.

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.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są przedsiębiorcami i nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Przychód ze sprzedaży zakontraktowanych świadczeń powinien pokryć koszty prowadzonej działalności. Jednak aktualnie dynamiczny wzrost kosztów zwłaszcza kosztów wynagrodzeń oraz nieadekwatna wycena procedur, nie oparta na rzeczywistości ponoszonych kosztach powoduje, iż sytuacja Zakładu uległa znaczącemu pogorszeniu. Konieczne są zmiany w wycenie procedur oraz

dotatkowe wsparcie finansowe Narodowego Funduszu Zdrowa rekompensujące obligatoryjne wzrosty wynagrodzeń.

### Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2019 r. (w zł)	31.12.2020 r. (w zł)	Różnica w zł. (4-3)	Różnica w % (4-3)/3x100
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania ogółem				
	w tym:	398 681,44	288 367,84	-110 313,60	-27,67%
	- zobowiązania wymagalne	0,00	0	0	-
2	Należności ogółem	673 660,76	515 264,11	-158 396,65	-23,51%
	W tym wymagalne	2 815,00	6 510,00	3 695,00	131,26%
3	Środki pieniężne	1 593 739,82	663 726,00	-929 751,02	-58,35%

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zmniejszyły się w porównaniu ze stanem na 31.12.2019 r. o kwotę 110 313,60 zł tj. o 27,67% co wynika głównie z braku zobowiązań z tytułu rezerw. W roku 2019 była utworzona rezerwa na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 134 954,82 zł, po podpisaniu aneksów zwiększających wartość umowy na rok 2019 z Narodowym Funduszem Zdrowia. 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. Ośrodek Rehabilitacji 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. Ośrodek nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Należności ogółem wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zmniejszyły się w porównaniu ze stanem na 31.12.2019 r. o 23,51% tj. o kwotę 158 396,65 zł, głównie z powodu mniejszych należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu rozliczeń za wykonane usługi zdrowotne (zmniejszenie w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2019 r. o kwotę 165 065,76 zł). Należności wymagalne na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 6 510,00 zł, są to należności z tytułu wykonanych badań EMG na rzecz 1 Wojskowego Szpitala Klinicznego w Lublinie filia w Ełku, należności zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2021 r.

Środki pieniężne na dzień 31.12.2020 r. zmniejszyły się o 58,35% tj. o kwotę 929 751,02 zł w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2019 r. z powodu ujemnego wyniku finansowego za rok 2020 oraz dużego wzrostu wydatków bieżących, wynikającego głównie ze wzrostu kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w ramach umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Białymstoku nie pokrywają kosztów stałych prowadzonej działalności, a w szczególności ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników wynikających z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 oraz obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń pracowników wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w roku 2020 uległa znacznemu pogorszeniu w porównaniu do lat poprzednich. Złożyło się na to szereg czynników zewnętrznych. Przede wszystkim jest głównie skutkiem wprowadzonego w kraju przez Rząd, w marcu 2020 r., stanu epidemii koronawirusa SARS-CoV-2 i związanych z tym zakazów i ograniczeń działalności. W związku z powyższym przychody za miesiąc marzec-lipiec 2020 roku drastycznie spadły natomiast koszty działalności związane zwłaszcza z reorganizacją pracy, zakupem niezbędnych środków ochrony osobistej oraz dezynfekcyjnych w roku 2020 wzrosły. Nadmienić należy, że Zakład gotów był udzielać świadczeń rehabilitacyjnych w pełnym zakresie przy zachowaniu niezbędnych procedur epidemiologicznych jednak duża część pacjentów, z obawy o swoje zdrowie i życie, przekładała zabiegi rehabilitacyjne na inne odległe terminy.

Drugą niezwykle istotną przyczyną pogorszenia sytuacji finansowej były obligatoryjne wzrosty wynagrodzeń pracowników – dwukrotnie w ciągu roku. Skutki bezpośrednie i pośrednie wzrostu wynagrodzeń wraz z pochodnymi po stronie Pracodawcy dotyczyły ponad 80 % pracowników Zakładu. Minimalne wynagrodzenie za pracę podlega ustawowym systematycznym wzrostom i w ostatnim okresie kształtowało się następująco:

- rok 2018 kwota 2 100,00 zł,
- rok 2019 kwota 2 250,00 zł
- rok 2020 kwota 2 600,00 zł ( w podmiotach medycznych ze stawki minimalnej wyłączono dodatek stażowy)
- rok 2021 kwota 2 800,00 zł

Dodatkowo, od roku 2017, Zakład jest zmuszony cyklicznie podwyższać wynagrodzenia zasadnicze pracownikom medycznym zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Do lipca 2021 r. wszystkie obowiązkowe wzrosty wynagrodzeń Ośrodek, pokrywał z własnych środków finansowych realizując umowę z NFZ oraz środków wypracowanych ponad limit określony w pierwotnych umowach z NFZ. Wzrosty wartości umów wynikały przede wszystkim z opłacenia przez NFZ

świadczeń wykonanych przez Zakład ponad limit określony w umowie, a nie ze wzrostu wyceny świadczeń medycznych. NFZ przekazywał jedynie dodatkowe środki finansowe na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy specjalistów. Bez zabezpieczenia kwoty wzrostu wynagrodzeń w przychodach wynikających z podpisanego aneksu do kontraktu z NFZ a także bez wsparcia rządowego Zakład przy spadku przychodów nie był w stanie pokryć kosztów prowadzonej działalności w roku 2020.

#### Zrealizowane Inwestycje i pozyskiwane dodatkowe środki finansowe

W zakresie działań inwestycyjnych w 2020 roku Zakład zrealizował inwestycję współfinansowaną ze środków Unii Europejskiej w ramach projektu pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” w ramach RPO WP na lata 2014-2020 na kwotę 152 192 zł. Podjęte działanie pozytywnie wpłynęło na ochronę środowiska, poprawiło efektywność energetyczną budynku poprzez zastosowanie systemów energii odnawialnej, a także wpłynęło na obniżenie kosztów działalności w związku z częściową produkcją energii elektrycznej na własne potrzeby.

Ponadto Zakład pozyskał darowizny na zakup środków do dezynfekcji i ochrony osobistej, które nie były dostępne na rynku, doposażył infrastrukturę o nowoczesną aparaturę, która zapewniła rehabilitację pacjentów według najnowszych standardów oraz poprawiła jakość i dostępność usług zdrowotnych

Zakład pozyskał środki finansowe i rzeczowe ze źródeł zewnętrznych służące poprawie jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych we wzmożonym reżimie sanitarnym, w szczególności: z Urzędu Miasta Suwałki w kwocie 15 000 zł, z Firmy Catermed w kwocie 1000 zł, oraz otrzymał darowizny rzeczowe na kwotę 22 047,52, a także na kwotę 41 500,00 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej.

#### 6. Analiza SWOT SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dobra marka w zakresie rehabilitacji leczniczej. Ustabilizowana pozycja w regionie</li> <li>• Stabilność ekonomiczno-finansowa Ośrodka (71,43% maksymalnej liczby punktów za 2020 rok). Ośrodek posiada kapitał zakładowy, płynność finansową i na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.</li> <li>• Determinacja i zaangażowanie kadry Ośrodka w udzielaniu świadczeń zdrowotnych dla pacjentów oraz poprawy warunków pracy.</li> <li>• Wykwalifikowany, odpowiedni</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niewielki % wzrost od 6 lat wyceny świadczeń rehabilitacyjnych – nieadekwatny do ponoszonych kosztów</li> <li>• Znaczny wzrost kosztów bieżącej działalności spowodowany, szczególnie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia</li> <li>• Utrzymujący się dłuższy czas reżim sanitarny związany z pandemią, generujący ograniczenia, mniejsze dochody i większe koszty.</li> <li>• Wysokie koszty przeglądów</li> </ul>

<p>poziom personelu i infrastruktury.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Szeroki zakres usług rehabilitacyjnych</li> <li>• Wysoki poziom jakości świadczonych usług, ciągły monitoring satysfakcji pacjentów</li> <li>• Niski wskaźnik niezadowolenia pacjentów i szybkie reagowanie na ewentualne wnioski pacjentów</li> <li>• Duża liczba fizjoterapeutów na rynku pracy.</li> <li>• Systematyczne podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników,</li> <li>• Indywidualne podejście do pacjenta,</li> <li>• Skoordynowana współpraca Ośrodka z innymi podmiotami ochrony zdrowia zapewniająca fachową, kompleksową obsługę pacjenta.</li> <li>• Adekwatny do prowadzonej działalności majątek trwały - wyposażenie bazy lokalowej i technicznej poprzez realizację inwestycji ze środków unijnych</li> <li>• Profesjonalne wyposażenie pracowni rehabilitacyjnych</li> <li>• Nowoczesne i estetyczne gabinety lekarskie,</li> <li>• Leczenie bólu poprzez akupunkturę i inne zabiegi,</li> <li>• Pełna weryfikacja pacjenta – ochrona danych osobowych i danych medycznych,</li> <li>• Rzetelne monitorowanie terminów ważności produktów medycznych,</li> <li>• Systemy informatyczne do bieżącej pracy, planowania zabiegów,</li> <li>• Dobra organizacja pracy. Szybkie odrabianie płatności zaliczkowych z NFZ.</li> <li>• Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie jakości poprzez wprowadzony system zarządzania jakością ISO 9001 : 2015</li> </ul>	<p>technicznych sprzętu i budynków</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Duże koszty naprawy sprzętu i aparatury medycznej</li> <li>• Niewystarczające zasoby kadrowe zwłaszcza personelu lekarskiego szczególnie specjalistów rehabilitacji medycznej</li> <li>• Wysoka średnia wieku personelu, głównie kadry lekarskiej</li> <li>• Obciążenie psychiczne pracowników spowodowane odpowiedzialnością za zdrowie pacjenta</li> <li>• Utrudniony dostęp na rynku do specjalistycznych szkoleń personelu</li> <li>• Szybko starzejąca się , mało przepustowa baza IT</li> <li>• Mało przejrzysta forma prawna Ośrodka w odniesieniu do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na działalność statutową</li> </ul>
<b>SZANSE</b>	<b>ZAGROŻENIA</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zdobywanie funduszy zewnętrznych na inwestycje (np. programy unijne, krajowe), a tym samym na rozwój</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niepewność w zakresie bieżącego funkcjonowania oraz planowania wieloletniego ze względu na terminowe</li> </ul>



<p>Ośrodka</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dodatkowe powierzchnie w Pawilonie II dają szanse rozwoju (więcej łóżek) i świadczenia usług na wyższym poziomie</li> <li>• Zmiana nazwy na szpital zwiększy szanse na zwiększenie łóżek w rehabilitacji stacjonarnej oraz na większe finansowanie przez NFZ i środki zewnętrzne.</li> <li>• Otwarcie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej będzie stanowiło nowe źródło dochodu (nie ma takiego ośrodka w województwie podlaskim)</li> <li>• Zmiana wartości umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych poprzez zwiększenie wartości kontraktu z NFZ oraz zabezpieczenie finansowania w związku z wystąpieniem pandemii COVID-19</li> <li>• Wzrost popytu na usługi rehabilitacyjne – Trendy demograficzne, które sprzyjają rozwojowi usług rehabilitacyjnych, starzenie się społeczeństwa i wzrost odsetka osób powyżej 65 roku życia w populacji, pogorszenie stanu zdrowia społeczeństwa, wysoka urazowość, wypadkowość.</li> <li>• Coraz większa świadomość społeczeństwa dotycząca potrzeby rehabilitacji w procesie zdrowienia i szybszego powrotu do pracy.</li> <li>• Wzrost świadomości i wymagań pacjentów co do jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych – zwiększenie zapotrzebowania na profesjonalne usługi zdrowotne</li> <li>• Stopniowe przechodzenie na umowy cywilnoprawne i kontraktowe szansą na obniżenie kosztów</li> <li>• Obietnice/deklaracje MZ dotyczące systematycznego wzrostu finansowania świadczeń</li> <li>• Utrzymanie dodatkowych opłat ryczałtowych za gotowość udzielania świadczeń w czasie pandemii</li> <li>• Deklaracje rządowe nt zwiększonych środków na ochronę zdrowia w KPO.</li> </ul>	<p>umowy z płatnikiem.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zaniżanie kosztów procedur medycznych przez płatnika (nieadekwatna wycena procedur),</li> <li>• Coraz większe wymagania stawiane przez NFZ dotyczące ilości i kwalifikacji personelu medycznego</li> <li>• Dłużej utrzymująca się sytuacja pandemiczna w kraju COVID-19 generująca ograniczenia w prowadzonej działalności i w efekcie zmniejszone przychody oraz ze względu na reżim sanitarny zwiększone koszty,</li> <li>• Brak zabezpieczenia finansowania w związku z wystąpieniem pandemii COVID- 19</li> <li>• Niestosowanie się do przepisów sanitarno-epidemiologicznych przez pacjentów</li> <li>• Brak zabezpieczenia ciągłości działania ze względu na okresowy brak personelu spowodowany kwarantanną, izolacją w związku z pandemią Covid-19</li> <li>• Wystąpienie zakażeń zakładowych</li> <li>• Wzrastający wskaźnik inflacji prowadzący do wzrostu kosztów utrzymania Ośrodka,</li> <li>• Rosnące oczekiwania płacowe pracowników,</li> <li>• Wzrost kosztów zakupu towarów i usług, stałych kosztów działalności Ośrodka</li> <li>• Trudności z pozyskaniem personelu medycznego: lekarzy specjalistów w różnych dziedzinach medycyny szczególnie z rehabilitacji medycznej, fizjoterapeutów przeszkolonych z NDT Bobath i specjalistów fizjoterapii.</li> <li>• Przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora niepublicznego lub innych zakładów w kraju i za granicą.</li> <li>• Korzystanie z niesprawnego sprzętu i aparatury medycznej</li> <li>• Brak możliwości wykonywania świadczeń medycznych z powodu awarii sprzętu medycznego</li> <li>• Przeciążenie fizyczne i psychiczne pracowników</li> <li>• Brak właściwego nadzoru nad danymi</li> </ul>
--	--

	<p>osobowymi pacjentów</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zbyt niski udział środków finansowych na ochronę zdrowia głównie rehabilitację leczniczą,</li> <li>• Rosnąca konkurencja podmiotów leczniczych działających w obszarze rehabilitacji leczniczej starających się o środki zewnętrzne,</li> <li>• Wiek pracowników nabywających uprawnienia emerytalne,</li> <li>• Spadek zaufania pacjentów do lekarzy w wyniku potencjalnego błędu lekarskiego,</li> <li>• Częste zmiany przepisów prawnych - niestabilność prawa w zakresie ochrony zdrowia.</li> </ul>
--	--

### III. Działania naprawcze.

#### 1. Funkcjonowanie Ośrodka

W roku 2021 Ośrodek pomimo trwającego nadal stanu epidemii, po wdrożeniu przez Zakład procedur reżimu sanitarnego, realizuje świadczenia zdrowotne ponad limit określony w umowach pierwotnych.

Zestawienie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w latach 2019-2021	2019	2020	Wykonanie świadczeń za 9 m-cy 2021	Dynamika 9 m-cy 2021/2019	Dynamika 9 m-cy 2021/2020
<b>I. Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>6 598 303,36</b>	<b>6 026 365,70</b>	<b>5 810 997,77</b>	<b>88,07%</b>	<b>96,43%</b>
<b>1.Sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia</b>	<b>6 448 193,39</b>	<b>5 875 384,77</b>	<b>5 679 194,81</b>	<b>88,07%</b>	<b>96,66%</b>
<b>a) Rehabilitacyjne świadczenia szpitalne</b>	<b>2 869 537,48</b>	<b>2 496 011,80</b>	<b>2 001 282,36</b>	<b>69,74%</b>	<b>80,18%</b>
-Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 567 604,18	1 462 644,30	1 123 211,76	71,65%	76,79%
-Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 301 933,30	1 033 367,50	878 070,60	67,44%	84,97%
<b>b)wzrost wynagrodzeń</b>	<b>570 277,21</b>	<b>623 892,18</b>	<b>707 032,50</b>	-	-
-pielęgniarki	448 379,80	470 121,06	349 463,17	-	-
-lekarze specjaliści	121 897,41	153 771,12	120 036,08	-	-
-wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych od lipca 2021	0,00	0,00	237 533,25	-	-

<b>c)Rehabilitacyjne świadczenia ambulatoryjne</b>	<b>3 008 378,70</b>	<b>2 673 822,60</b>	<b>2 801 914,28</b>	<b>93,14%</b>	104,79 %
-Oddział Dzienny Rehabilitacji	365 053,50	346 430,70	316 493,10	<b>86,70%</b>	91,36%
-Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	255 370,30	219 907,60	202 450,60	<b>79,28%</b>	92,06%
-Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	272 861,00	252 876,00	236 428,00	<b>86,65%</b>	93,50%
-Poradnia Leczenia Bólu	148 089,60	128 964,30	117 795,10	<b>79,54%</b>	91,34%
-Dział Fizjoterapii	1 967 004,30	1 724 798,00	1 728 059,00	<b>87,85%</b>	100,19 %
d)Dodatkowa opłata ryczałtowa za udzielanie świadczeń w reżimie sanitarnym	0,00	80 812,19	124 783,67	-	154,41 %
e)Świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych	0,00	846,00	44 182,00	-	5222,46 %
f)Szczepienia przeciwko Sars-Cov-2	0,00	0,00	121 990,48	-	-
g)Rehabilitacja stacjonarna i ambulatoryjna dla osób po przebytej chorobie Covid-19	0,00	0,00	34 516,00	-	-
<b>2.Pozostałe świadczenia zdrowotne (poza NFZ)</b>	<b>119 205,00</b>	<b>128 875,00</b>	<b>108 535,00</b>	<b>91,05%</b>	84,22%
-badania EMG	119 040,00	128 840,00	108 245,00	<b>90,93%</b>	84,02%
-pozostałe	165,00	35,00	290,00	<b>175,76%</b>	828,57 %
<b>3.Sprzedaż pozostałych usług</b>	<b>30 904,97</b>	<b>22 105,93</b>	<b>23 267,96</b>	<b>75,29%</b>	105,26 %
-najmy	23 879,77	20 031,58	22 229,63	<b>93,09%</b>	110,97 %
-pozostałe	7 025,20	2 074,35	1 038,33	<b>14,78%</b>	50,06%

Jak wynika z porównania wykonanych świadczeń zdrowotnych przez okres 9 m-cy 2021 r. nawet do okresów rocznych z 2019 i 2020 r., przy założeniu że Rząd nie nałoży żadnych ograniczeń w prowadzeniu działalności, a także wpływu epidemii na uczęszczanie pacjentów na zabiegi, można założyć że przychody z realizacji umowy w roku 2021 będą dużo wyższe niż w roku 2020. Dzięki podjętym działaniom w roku 2021 takim jak podpisanie dodatkowych umów a także uzyskaniu zapłaty za nadwykonania świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza z Narodowego Funduszu Zdrowia, Ośrodek dokonał korekty planu finansowego na rok 2021 i zmniejszył zakładaną stratę finansową o 521 910,00 zł. Jeżeli wykonanie świadczeń zdrowotnych utrzyma się na podobnym poziomie i zgodnie z obietnicami Ministerstwa Zdrowia systematycznie będzie następował wzrost finansowania świadczeń zdrowotnych, nadwykonania umów zostaną opłacone w 100% to w roku 2021 zakładana strata finansowa może jeszcze się zmniejszyć.

W roku 2021 Ośrodek podpisał z Narodowym Funduszem Zdrowia dodatkowe umowy:

- 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
- Umowa 10-00-00081-21-10 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2021 do 31-12-2021, zawierająca zakres:
  - świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych,
- 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.

Dodatkowe środki finansowe wypracowane w ramach w/w umów do września 2021r. to kwota 200 688,08 zł.

Dodatkowo w 2021 obowiązuje również Umowa nr 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

Dodatkowe środki finansowe wypracowane w ramach w/w umowy do września 2021r. to kwota 124 783,67 zł.

2. Podjęto działania w celu zmiany nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na Szpital Rehabilitacyjny w Suwałkach. Uważamy, iż wzmocni to i poprawi wizerunek Zakładu w szczególności u pacjentów i partnerów biznesowych. Ponadto zmiana nazwy na „szpital”, wpisuje się również w założenia Wojewódzkiego Planu Transformacji dla województwa podlaskiego dotyczące rehabilitacji stacjonarnej tj. dążenia do zwiększenia liczby łóżek w rehabilitacji stacjonarnej w istniejących podmiotach. Ponadto Narodowy Fundusz Zdrowia rozdysponowuje większe środki finansowe na świadczenia szpitalne w rodzaju rehabilitacja lecznicza niż na fizjoterapię ambulatoryjną i dzienną. Zakładamy, iż dzięki rozbudowie Zakładu w 2019 roku oraz posiadanym zasobom sprzętowym i kadrowym mamy możliwość zwiększenia liczby łóżek w rehabilitacji stacjonarnej. Dodatkowo zmiana nazwy na szpital wpłynie pozytywnie na możliwości Zakładu w zakresie ubiegania się o środki zewnętrzne.

3. Podjęcie działań mających na celu utworzenie w Zakładzie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej (aktualnie na terenie woj. Podlaskiego nie ma takiego ośrodka). Zakład posiada odpowiednią infrastrukturę i kadre jednak problemem będzie pozyskanie lekarza specjalisty pulmonologa.

4. Uzyskanie decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w sprawie odroczenia terminu płatności składek ZUS . Dzięki temu Ośrodek nie będzie zmuszony w bieżącym roku do zaciągnięcia kredytu bankowego w celu pokrycia wszystkich bieżących kosztów funkcjonowania. Z tytułu przesunięcia terminu płatności nie będziemy ponosić żadnych kosztów odsetek ani innych opłat.

W miesiącu październiku i listopadzie 2021 r. podpisano umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych odraczające terminy płatności składek ZUS o 6 miesięcy.

5. Przyspieszenie terminu zapłaty należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Obecnie w dobie epidemii nie ma potrzeby składania wniosków o przyspieszenie terminu płatności ponieważ opłata faktur odbywa się w terminie 5 dni od wystawienia. Szybsze regulowanie należności przez Narodowy Fundusz Zdrowia sprzyja poprawie utrzymania bieżącej płynności finansowej przez Ośrodek.

6. W związku z sytuacją epidemiologiczną i dużymi kosztami zużycia środków ochrony osobistej, materiałów czystościowych oraz dezynfekcyjnych zakupujemy towary i materiały w możliwie najniższych cenach, a także staramy się tam gdzie jest to możliwe podpisać umowy na dostawy na dłuższe okresy czasu. Dzięki temu niższe ceny będą obowiązywać przez dłuższy okres.

Ośrodek pomimo trudnej sytuacji finansowej nie posiada na chwilę obecną zobowiązań wymagalnych.

#### 7. Działania kadrowe.

Poważnym zagrożeniem i problemem w działalności Zakładu jak i większości podmiotów leczniczych w Polsce jest brak kadry medycznej, głównie lekarskiej, w naszym przypadku specjalistów z rehabilitacji medycznej i specjalistów fizjoterapii. Problemem jest również wiek kadry medycznej zatrudnionej w Ośrodku. W związku z brakami pracowników medycznych, także w celu minimalizacji kosztów staramy się po przejściu pracowników na emeryturę utrzymać zatrudnienie niezbędnych pracowników ale już w ramach umów cywilno-prawnych czy umów kontraktowych. Powoduje to obniżenie kosztów bieżących t.j. brak naliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, brak wypłaty za czas urlopu, a także możliwość wydłużenia czasu pracy bez wystąpienia nadgodzin.

SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach pomimo występujących na rynku pracy dużych braków kadry lekarskiej utworzył stanowisko pracy dla lekarza rezydenta, w ramach refundacji wynagrodzeń na rok 2021 przewidywana jest kwota 97 388,00 zł.

SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach pomimo ujemnego wyniku finansowego nie posiada zobowiązań wymagalnych i na bieżąco reguluje wszystkie zobowiązania wynikające z zakupu materiałów, usług obcych, wynagrodzeń, obciążeń publiczno-prawnych czy środków trwałych.

#### 8. Harmonogram podjętych działań

Lp.	Opis	Działania naprawcze	Termin realizacji
1.	Realizacja świadczeń zdrowotnych ponad limit określony w umowach pierwotnych	W roku 2021 Ośrodek pomimo trwającego nadal stanu epidemii, po wdrożeniu przez Zakład procedur reżimu sanitarnego, realizuje świadczenia zdrowotne ponad limit określony w umowach pierwotnych. W roku 2021 szacowana kwota przychodu z tytułu nadlimitowego wykonania wyniesie ok 1 000 000,00 zł. Realizacja świadczeń zdrowotnych ponad limit z umowy pierwotnej następuje w prawie wszystkich zakresach rehabilitacji leczniczej.	2021-2023
2.	Zwiększenie przychodów z NFZ	Aby zwiększyć przychody, rozpoczęto w 2021 roku działania w celu podpisania dodatkowych umów z NFZ na wykonywanie dodatkowych procedur medycznych takich jak np. rehabilitacja pocovidowa i szczepienia populacyjne. Podpisane dodatkowo Umowy: Umowa 10-00-00081-21-04 z dnia 18.01.2021 r. 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 Umowa 10-00-00081-21-11 z dnia 23.04.2021 r. w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 29-04-2021 do 31-12-2021 r., zawierająca zakresy: - rehabilitacja stacjonarna świadczeniobiorcy po przebytej chorobie COVID-19 w podmiocie realizującym rehabilitację leczniczą w trybie stacjonarnym - wizyty fizjoterapeutyczne ambulatoryjne. Dodatkowe środki finansowe wypracowane w ramach tych umów – do miesiąca października wyniosły 156 984,08 zł. Za m-c listopad i grudzień 2021 r. szacowana kwota dodatkowych przychodów 26 000,00 zł. Działania mające na celu podpisanie umów dodatkowych z NFZ będą kontynuowane również w latach następnych.	2021-2023

3.	Zmiana nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na Szpital Rehabilitacyjny w Suwałkach.	<p>Podjęto działania w celu zmiany nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na Szpital Rehabilitacyjny w Suwałkach. Uważamy, iż wzmocni to i poprawi wizerunek Zakładu w szczególności u pacjentów i partnerów biznesowych. Dodatkowo zmiana nazwy na szpital wpłynie pozytywnie na możliwości Zakładu w zakresie ubiegania się o środki zewnętrzne. Po rejestracji w Rejestrze Wojewody komórki organizacyjnej Izba Przyjęć Ośrodek ma możliwość otrzymania bezpłatnych testów antygenowych na covid 19 (testy są wykonywane głównie pacjentom oddziałów stacjonarnych). W miesiącu listopadzie pozyskaliśmy testy na kwotę 5 200,00 zł, a także otrzymaliśmy niezbędne środki ochrony osobistej z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego na kwotę 10 318,65 zł ( w tym płyny do dezynfekcji, maski i fartuchy ochronne).</p> <p>Zakład wystąpi z wnioskiem do organu założycielskiego o wyrażenie zgody na zmianę nazwy oraz zmianę Statutu, a także wystąpi na najbliższym posiedzeniu Rady Społecznej Ośrodka o opinię w tym temacie.</p>	I kw. 2022
4.	Utworzenie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej	<p>Podjęcie działań mających na celu utworzenie w Zakładzie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej (aktualnie na terenie woj. Podlaskiego nie ma takiego ośrodka). Zakład posiada odpowiednią infrastrukturę i kadre jednak problemem będzie pozyskanie lekarza specjalisty pulmonologa.</p>	2022 r. - 2023 r.
5.	Odroczenie terminu płatności składek ZUS	<p>Ośrodek wystąpił do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z wnioskiem w sprawie odroczenia terminu płatności składek ZUS. Dzięki temu Ośrodek nie będzie zmuszony w bieżącym roku do zaciągnięcia kredytu bankowego na bieżącą działalność. Z tytułu przesunięcia terminu płatności nie będziemy ponosić żadnych kosztów odsetek ani innych opłat ( w okresie pandemii koronawirusa ZUS nie pobiera opłaty prolongacyjnej w wysokości 50% odsetek jak dla zobowiązań podatkowych).</p> <p>W miesiącu październiku i listopadzie 2021 r. podpisano umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych odraczające terminy płatności składek ZUS za sierpień - październik 2021 o 6 miesięcy. W roku 2022 również planujemy złożenie wniosku do ZUS w sprawie odroczenia terminów płatności składek .</p>	III_IV kwartał 2021r. - 2022 r.

6.	Działania bieżące w zakresie obniżki kosztów funkcjonowania	<p>- przyspieszenie terminu zapłaty należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Obecnie w dobie epidemii nie ma potrzeby składania wniosków o przyspieszenie terminu płatności ponieważ opłata faktur odbywa się w terminie 5 dni od wystawienia. Szybsze regulowanie należności przez Narodowy Fundusz Zdrowia sprzyja poprawie utrzymania bieżącej płynności finansowej przez Ośrodek.</p> <p>- w związku z sytuacją epidemiologiczną i dużymi kosztami zużycia środków ochrony osobistej, materiałów czystościowych oraz dezynfekcyjnych zakupujemy towary i materiały w możliwie najniższych cenach, a także staramy się tam gdzie jest to możliwe podpisać umowy na dostawy na dłuższe okresy czasu. Dzięki temu niższe ceny będą obowiązywać przez dłuższy okres. Obecnie w IV kwartale 2021 r. przy galopującej inflacji jest to bardzo trudne, gdyż dostawcy nie są pewni cen i nie chcą podpisywać umów z długim okresem obowiązywania.</p>	2021 -2023
7.	Działania kadrowe	<p>Poważnym zagrożeniem i problemem w działalności Zakładu jak i większości podmiotów leczniczych w Polsce jest brak kadry medycznej, głównie lekarskiej, w naszym przypadku specjalistów z rehabilitacji medycznej i specjalistów fizjoterapii. W związku z brakami pracowników medycznych, a także w celu minimalizacji kosztów staramy się po przejściu pracowników na emeryturę utrzymać niezbędne zatrudnienie ale już w ramach umów cywilno-prawnych czy umów kontraktowych. W roku 2021 trzech fizjoterapeutów zatrudniono w ramach umów cywilno-prawnych, a nie umowy o pracę. Spowodowało to obniżenie kosztów bieżących t.j. brak naliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, brak wypłaty za czas urlopu, a także dało możliwość wydłużenia czasu pracy bez wystąpienia nadgodzin.</p> <p>SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach pomimo występujących na rynku pracy dużych braków kadry lekarskiej utworzył stanowisko pracy dla lekarza rezydenta, w ramach refundacji wynagrodzeń na rok 2021 przewidywana jest kwota 97 388,00 zł.</p>	2021 - 2023



## **IV. 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.

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2021, uchwalony w grudniu 2020 i skorygowany w m-cu października 2021 r. roku jest podstawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany. 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, 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. Odnosi się to głównie do podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów oraz pozostałych zawodów medycznych, W m-cu lipcu br. Narodowy Fundusz Zdrowia po raz pierwszy pokrył w znacznej części wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych wynikający z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane głównie z realizacją umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, gdzie najistotniejszą pozycją jest wzrost wynagrodzeń który oszacowano na poziomie 20% w roku 2021 oraz 5-6% w okresach późniejszych. 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). W prognozach ujęto również planowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

Od momentu ogłoszenia stanu epidemii w Polsce t.j od marca 2020 roku, Zakład realizując obowiązki minimalizacji ryzyka transmisji infekcji COVID -19 zgodnie z zaleceniami Centrali

NFZ wdrożył procedury reżimu sanitarnego i udziela świadczeń zdrowotnych w rodzaju rehabilitacja lecznicza. Powoduje to wzrost kosztów finansowych związanych z zakupem niezbędnych środków ochrony osobistej oraz dezynfekcyjnych, reorganizacją pracy oraz przystosowaniem pomieszczeń.

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.

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.

## 2. Rachunek zysków i strat za okres 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>7 524 388,00</b>	<b>8 935 000,00</b>	<b>9 319 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 524 388,00	8 935 000,00	9 319 000,00
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>9 136 200,00</b>	<b>9 600 900,00</b>	<b>9 956 733,00</b>
I.	Amortyzacja	604 000,00	610 000,00	552 833,00

II.	Zużycie materiałów i energii	537 000,00	570 000,00	590 000,00
III.	Usługi obce	908 000,00	950 000,00	985 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	39 200,00	43 000,00	44 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	5 800 000,00	6 150 000,00	6 400 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 230 000,00	1 255 900,00	1 360 900,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 000,00	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>-1 611 812,00</b>	<b>-665 900,00</b>	<b>-637 733,00</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>451 000,00</b>	<b>450 000,00</b>	<b>435 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	380 000,00	450 000,00	435 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	71 000,00	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
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 160 812,00</b>	<b>-215 900,00</b>	<b>-202 733,00</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:	110,00	0,00	0,00
	- 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>33 000,00</b>	<b>38 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	33 000,00	38 000,00
	- 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>-1 160 702,00</b>	<b>-248 900,00</b>	<b>-240 733,00</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>-1 160 702,00</b>	<b>-248 900,00</b>	<b>-240 733,00</b>

### 3. Bilans na lata 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 360 395,41</b>	<b>10 740 644,95</b>	<b>10 361 176,83</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>11 360 395,41</b>	<b>10 740 644,95</b>	<b>10 361 176,83</b>
	1. Środki trwałe	11 360 395,41	10 740 644,95	10 361 176,83

	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	9 391 583,10
	c) urządzenia techniczne i maszyny	339 358,91	302 998,47	256 003,19
	d) środki transportu	35 819,13	14 327,61	0,00
	e) inne środki trwałe	423 931,18	214 058,69	201 182,98
	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>	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 356 000,00</b>	<b>1 252 500,00</b>	<b>1 284 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>50 000,00</b>	<b>48 000,00</b>	<b>49 000,00</b>
	1. Materiały	50 000,00	48 000,00	49 000,00
	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
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>798 500,00</b>	<b>917 000,00</b>	<b>1 008 000,00</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	798 500,00	917 000,00	1 008 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	780 000,00	900 000,00	990 000,00

	- do 12 miesięcy	780 000,00	900 000,00	990 000,00
	- 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>500 000,00</b>	<b>280 000,00</b>	<b>220 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	500 000,00	280 000,00	220 000,00
	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	500 000,00	280 000,00	220 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	400 000,00	180 000,00	220 000,00
	- inne środki pieniężne	100 000,00	100 000,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 500,00</b>	<b>7 500,00</b>	<b>7 500,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>12 716 395,41</b>	<b>11 993 144,95</b>	<b>11 645 676,83</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 795 192,68</b>	<b>3 546 292,68</b>	<b>3 305 559,68</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 599 450,32</b>	<b>2 599 450,32</b>	<b>2 599 450,32</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>2 356 444,36</b>	<b>1 195 742,36</b>	<b>946 842,36</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 160 702,00</b>	<b>-248 900,00</b>	<b>-240 733,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 921 202,73</b>	<b>8 446 852,27</b>	<b>8 340 117,15</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 282,88</b>	<b>2 282,88</b>	<b>2 282,88</b>
	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
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 062 000,00</b>	<b>1 120 000,00</b>	<b>1 478 000,00</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 030 000,00	1 085 000,00	1 438 000,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	600 000,00	900 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	210 000,00	235 000,00	240 000,00
	- do 12 miesięcy	210 000,00	235 000,00	240 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	820 000,00	250 000,00	298 000,00

	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00
	4. Fundusze specjalne	32 000,00	35 000,00	40 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 856 919,85</b>	<b>7 324 569,39</b>	<b>6 859 834,27</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 856 919,85	7 324 569,39	6 859 834,27
	- długoterminowe	7 499 470,45	6 967 132,39	6 525 095,27
	- krótkoterminowe	357 449,40	357 437,00	334 739,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>12 716 395,41</b>	<b>11 993 144,95</b>	<b>11 645 676,83</b>

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2023

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 (%)	-14,6	0	-2,7	0	-2,5	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,6	0	-2,3	0	-2,5	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-9,1	0	-2,0	0	-2,0	0
	Razem:	0	0	Razem:	0	Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,27	8	1,1	8	0,86	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,22	13	0,84	8	0,83	8
	Razem:	21	21	Razem:	16	Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	34	3	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	9	7	9	7
	Razem:	10	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	9	10	13	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10	0,32	10	0,45	10
	Razem:	20	20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			51		46		42

Wprowadzone działania naprawcze przyczynią się do poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych i podwyższenia punktacji / oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka (największej poprawie uległy wskaźniki płynności) zawartej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach stanowiącym załącznik do uchwały nr 214/3787/2021 ZWP z dnia 1 lipca 2021 r.

## V. Podsumowanie

Sytuacja, w jakiej znalazł się nasz Zakład w 2020 roku, po ogłoszeniu stanu epidemii w kraju spowodowała radykalne zmiany w funkcjonowaniu Ośrodka. Czynniki niezależne od Zakładu, tj. zakazy i ograniczenia działalności wpłynęły bezpośrednio na sytuację finansową Zakładu tj. znaczące zmniejszenie przychodów ze sprzedaży usług zdrowotnych. Narzucone ogólnie i wdrożone w Zakładzie zasady ostrego reżimu sanitarnego, a także realizacja obligatoryjnych wzrostów wynagrodzeń spowodowały dynamiczny wzrost kosztów funkcjonowania. Przedstawiony Program Naprawczy opiera się na dążeniu do jak największego wykorzystania zasobów posiadanych przez Zakład i dążeniu do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych.

Aktualnie trudno jest racjonalnie i miarodajnie oszacować efekty ekonomiczne planowanych działań i zmian organizacyjnych w Zakładzie ze względu na niepewną sytuację epidemiczną w kraju oraz kierunku zmian w ochronie zdrowia a zwłaszcza w wycenie procedur medycznych. Ponadto Zakład nie ma rzeczywistego wpływu na wysokość wynagrodzenia pracowników Zakładu, zwłaszcza kadry medycznej jak również nie może redukować zatrudnienia w celu obniżenia kosztów ponieważ musi sprostać narzuconym ogólnie normom i wymaganiom Narodowego Funduszu Zdrowia.

Dopóki nie wzrośnie wycena procedur medycznych obowiązujących w rehabilitacji jedynym sposobem zwiększania przychodów ze sprzedaży jest maksymalna realizacja kontraktu z NFZ oraz wykonywanie świadczeń ponad limit w umowie we wszystkich zakresach.

Ogłoszenie stanu epidemii uniemożliwiło Zakładowi w 2020 roku realizację kontraktu w pełnym zakresie i fakt ten przełożył się bezpośrednio na osiągniętą stratę. Aktualnie Zakład systematycznie z miesiąca na miesiąc zwiększa przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych zakontraktowanych z NFZ i poprawia sytuację ekonomiczną. Zakład, aby mieć możliwość zwiększenia przychodów jeszcze w 2021 roku przystąpił w miesiącu październiku b.r. do konkursu ofert w zakresie rehabilitacji neurologicznej. Po negocjacjach z NFZ podpisano dodatkową umowę na realizację świadczeń w rehabilitacji neurologicznej, do 31 grudnia 2025 roku (wartość na kwotę 46 321 zł do końca b.r). Narodowy Fundusz Zdrowia przedłużył okres obowiązywania umów w rodzaju rehabilitacja lecznicza i ambulatoryjnej opiece specjalistycznej do końca grudnia 2022 roku. Fakt ten jest niewątpliwie dobrym rozwiązaniem w aktualnej sytuacji epidemicznej jednak niepokoi brak zapowiedzi podwyższenia procedur rehabilitacyjnych od nowego roku.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach  
*Irena Lukaszuk*