

**Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach**



Suwałki, dnia 31.10.2022 r.

SEF-0723- 8 / 3 / 898 / 22

Zarząd  
Województwa Podlaskiego  
w Białymstoku

15-888 Białystok

Ul. Kard. S. Wyszyńskiego 1

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach zgodnie z artykułem 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) w załączeniu przedkłada **Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na lata 2022-2024.**

*Z poważaniem*

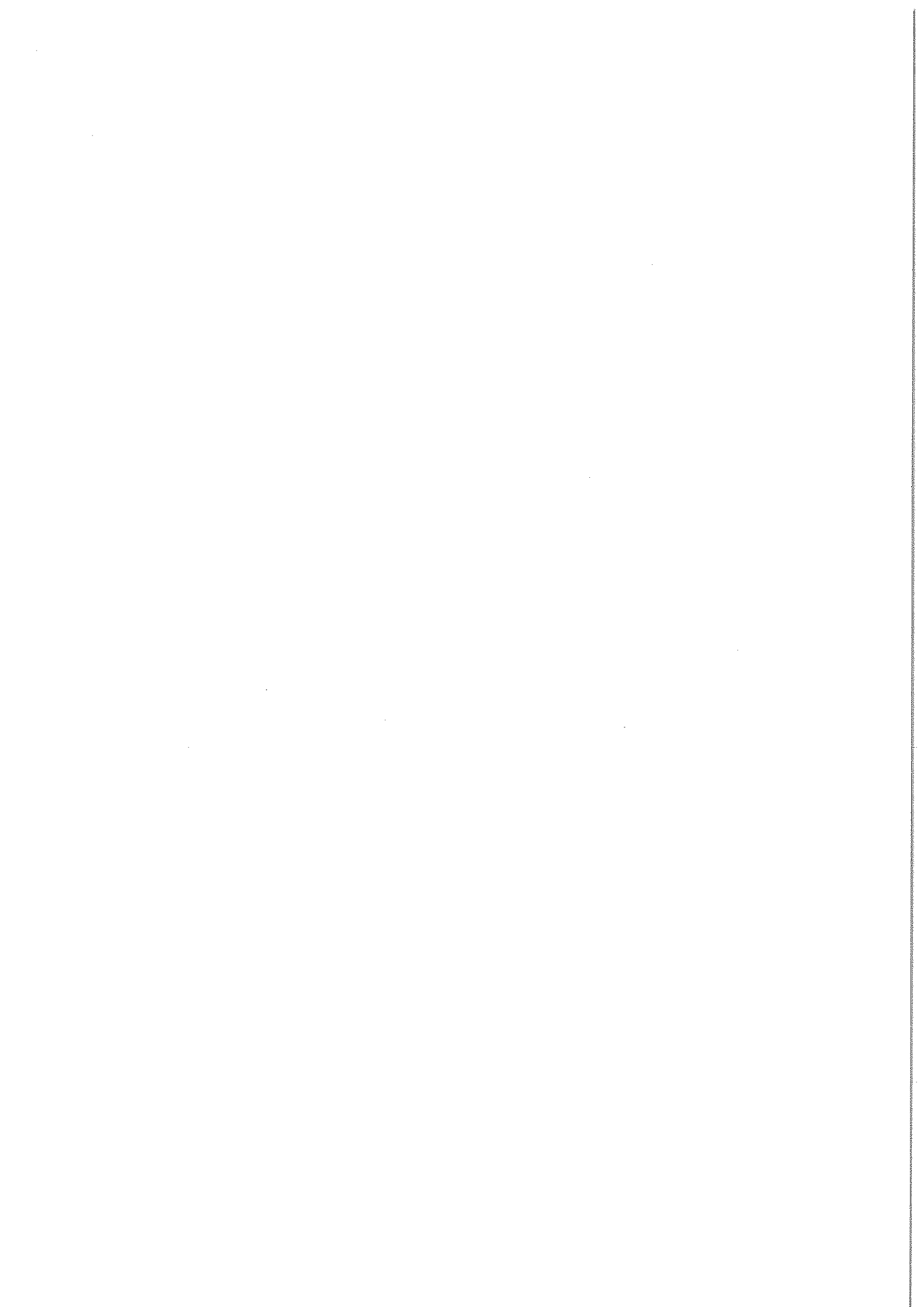
**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach  
*Arena Lukaszuk*



ul. Waryńskiego 22A, 16-400 Suwałki, tel./fax: 87 566 22 60, e-mail: or@spzozor.pl

KRS: 0000049812 | NIP: 844-17-84-822 | REGON: 790317937

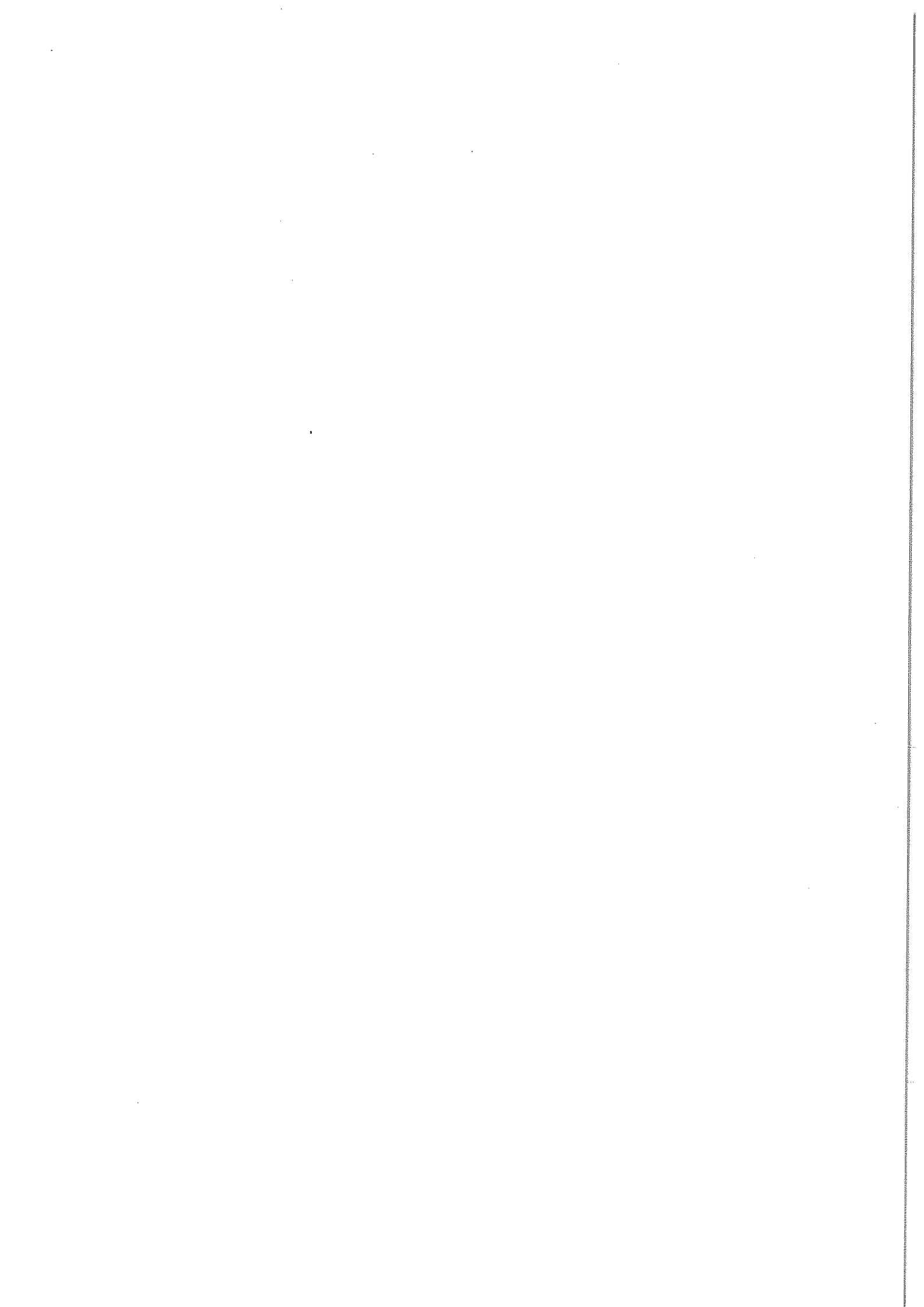
<https://www.rehabilitacja.suwalki.pl/>





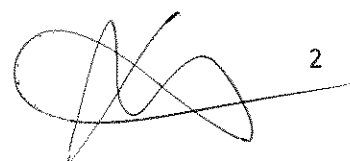
**Program naprawczy  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Ośrodka  
Rehabilitacji w Suwałkach  
na lata 2022-2024**

Suwałki, dn. 31.10.2022 r.

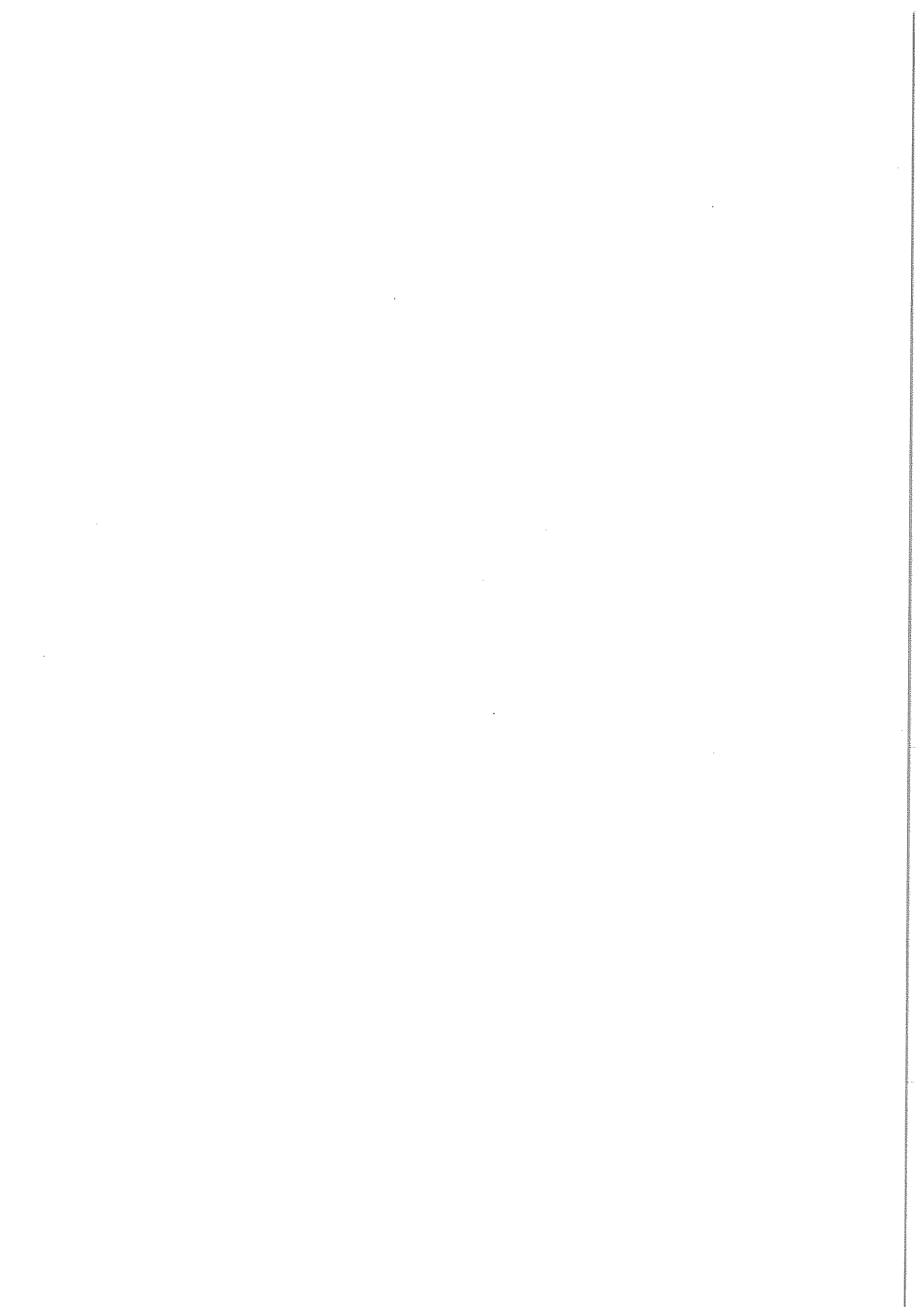


## Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Analiza sytuacji finansowej w roku 2021 w porównaniu do roku 2020, z analizą wystąpienia straty netto w roku 2021 .....	8
	1. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. ....	8
	2. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r. .	10
	3. Analiza wskaźnikowa za lata 2020 – 2021 .....	17
	4. Szczegółowa struktura przychodów ze sprzedaży SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2020 – 2021 .....	17
	5. Analiza działalności Ośrodka w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 .....	18
	6. Analiza SWOT SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach .....	23
III.	Działania naprawcze .....	26
IV.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia .....	32
	1. Założenia .....	32
	2. Rachunek zysków i strat za okres 2022 – 2024 .....	34
	3. Bilans na lata 2022 – 2024 .....	36
	4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 – 2024 .....	42
V.	Podsumowanie .....	43



2



## 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 273/5040/2022 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 10 czerwca 2022 r. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za 2021 rok, na które składa się m. in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku wykazujący stratę netto w wysokości 580 429,38 zł. W związku z powyższym SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach jest zobowiązany do sporządzenia 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 2022 r. poz. 633 z późn. zm.)
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ( t.j. Dz. U z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.)



3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
4. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 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**

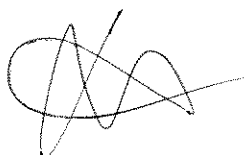
a) Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej Stacjonarnej (jednostka org.):

- 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 niemedycznej i samodzielne stanowiska pracy:**

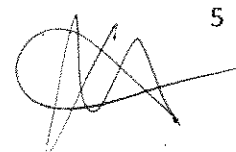
- 1) Sekcja Organizacyjno-Prawna;
- 2) Sekcja Ekonomiczno-Finansowa;
- 3) Sekcja Gospodarczo-Techniczna;
- 4) Sekcja Informacji Medycznej;
- 5) Samodzielne stanowiska pracy:
  - a) Radca prawny,
  - b) Inspektor ochrony danych, pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych, oc i kancelarii tajnej,
  - c) Informatyk, administrator systemu informatycznego
  - d) Kapelan szpitalny,
  - e) 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 2021 roku	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 roku
1	2	3	4	5
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>87,62</b>	<b>75,92</b>	<b>11,70</b>	<b>93,42</b>
w tym :				
Lekarze	5,00	5,00	0	4,13
Pielęgniarki	18,00	15,00	3,00	18,67
Rehabilitanci: mgr rehabilitacji, technicy fizjoterapii, mgr i licencjat fizjoterapii, masażyści	38,37	31,30	7,07	41,32
Pozostały personel medyczny (ratownicy	0	0	0	0

  
5

medyczni)				
Personel medyczny pomocniczy ( SIM- statystycy medyczni, sekretarki medyczne, rejestratorki)	11,12	11,12	0	11,59
Personel pomocniczy (sprząające, konserwator, magazynier, pozostali pracownicy)	5,13	4,50	0,63	6,71
Pracownicy administracyjno-biurowi	10,00	9,00	1,00	11,00

Według ewidencji kadrowej na dzień 31.12.2021 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	3	13	20
2.	Lekarze rezydenci	1	0	0	1
3.	Pielęgniarki	18	2	0	20
4.	Farmaceuci	0	1	0	1
5.	Psycholodzy	0	2	0	2
6.	Logopedzi	0	2	0	2
7.	Fizjoterapeuci	34	9	1	44
8.	Masażyści	6	0	0	6
9.	Terapeuci	0	1	0	1
10.	Sekretarki medyczne/rejestratorki medyczne/statystki medyczne	11			11
11.	Pracownicy administracyjno- ekonomiczni	10	2	3	15
12.	Personel obsługi	6	2	1	9
13.	Inni (np. kapelan szpitalny)	0	1	0	1
	<i>Razem</i>	<b>90</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>133</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, zwłaszcza magistrów fizjoterapii, pracowników obsługi technicznej. Niezaspokojone roszczenia



placowe powodują stały odpływ personelu poza granice kraju oraz do innych placówek medycznych, zwłaszcza niepublicznych.

Ośrodek, w 2021 roku, realizując obowiązki ustawowe w zakresie 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 podwyższył wynagrodzenia pracowników tym razem już ze wsparciem finansowym NFZ w tym zakresie. Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wraz z innymi świadczeniami na koniec 2021 roku stanowiły ok. 77% kosztów działalności operacyjnej i ok. 87% 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 2020 i 2021 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 2020	Rok 2021
I.	Aktywa trwałe	11 642 530,76	11 623 613,25
1.	Wartości niematerialne i prawne	8 174,38	0,00
2.	Środki trwałe	11 630 356,38	11 623 613,25
	Grunty	512 407,56	512 407,56
	budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 186 878,16	10 042 280,92
	urządzenia techniczne i maszyny	386 719,24	441 862,19
	środki transportu	57 310,67	35 819,17
	inne środki trwałe	487 040,75	591 243,41
	niskowartościowe środki trwałe	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie	4 000,00	0,00
4	Razem rzeczowy majątek trwały (poz.2+3)	11 634 356,38	11 623 613,25



## II. Analiza sytuacji finansowej w roku 2021 w porównaniu do roku 2020, z analizą wystąpienia straty netto w roku 2021.

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. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

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

		375 833,20	512 523,58	136,37%
	- emerytalne			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 276,82	16 571,17	108,47%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 759 518,08	-1 083 044,52	61,55%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	431 015,63	502 505,51	116,59%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
II.	Dotacje	367 468,00	389 681,76	106,05%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
IV.	Inne przychody operacyjne	63 547,63	112 823,75	177,54%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	16 062,65	0,01	0,00%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
III.	Inne koszty operacyjne	16 062,65	0,01	0,00%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 344 565,10	-580 539,02	43,18%
G.	Przychody finansowe	10 239,83	109,64	1,07%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	-
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-
II.	Odsetki, w tym:	10 239,83	109,64	1,07%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	-
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	-
V.	Inne	0,00	0,00	-
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	-
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	-
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	-

II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	-
IV.	Inne	0,00	0,00	-
I.	<b>Zysk/strata brutto (E+G+H)</b>	<b>-1 334 325,27</b>	<b>-580 429,38</b>	<b>43,50%</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-1 334 325,27</b>	<b>-580 429,38</b>	<b>43,50%</b>

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 32,76 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 16,67 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w roku 2021 stratę, w kwocie 1 083 044,52 zł (była ona o 676 473,56 zł mniejsza od straty poniesionej w roku 2020), zaś na działalności operacyjnej poniesiono stratę w wysokości 580 539,02 zł. Strata netto za rok 2021 wyniosła 580 429,38 zł.

Wzrost przychodów ze sprzedaży o kwotę 1 974 160,22 zł wynika głównie z większego o 1 832 475,19 zł wykonania przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych od Narodowego Funduszu Zdrowia, a także uzyskania dodatkowych przychodów z tytułu refundacji wynagrodzenia lekarza rezydenta z Ministerstwa Zdrowia na kwotę 105 166,62 zł. Pozostałe przychody operacyjne również wzrosły o 71 489,88 zł tj. o 26,59%.

## 2. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	11 642 530,76	11 623 613,25	90,24%	87,85%	99,94%
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	8 174,38	0,00	0,06%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 174,38	0,00	0,06%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	11 634 356,38	11 623 613,25	90,18%	87,85%	99,91%
	1. Środki trwałe	11 630 356,38	11 623 613,25	90,14%	87,85%	99,94%

	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	3,97%	3,87%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 186 878,16	10 042 280,92	78,96%	75,90%	98,58%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	386 719,24	441 862,19	3,00%	3,34%	114,26%
	d) środki transportu	57 310,67	35 819,17	0,44%	0,27%	62,50%
	e) inne środki trwałe	487 040,75	591 243,41	3,77%	4,47%	121,40%
	2. Środki trwałe w budowie	4 000,00	0,00	0,03%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
	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%	-
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
	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%	-
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 259 369,60</b>	<b>1 608 126,97</b>	<b>9,76%</b>	<b>12,15%</b>	<b>127,69%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>67 268,33</b>	<b>72 621,65</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,55%</b>	<b>107,96%</b>
	1. Materiały	67 268,33	72 621,65	0,52%	0,55%	107,96%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>515 264,11</b>	<b>708 146,56</b>	<b>3,99%</b>	<b>5,35%</b>	<b>137,43%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Należności od pozostałych jednostek	515 264,11	708 146,56	3,99%	5,35%	137,43%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	499 692,38	689 765,98	3,87%	5,21%	138,04%
	- do 12 miesięcy	499 692,38	689 765,98	3,87%	5,21%	138,04%

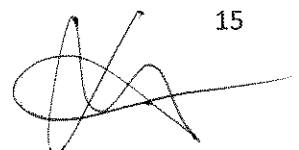


	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) inne	15 571,73	18 380,58	0,12%	0,14%	118,04%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>663 729,29</b>	<b>812 587,51</b>	<b>5,14%</b>	<b>6,14%</b>	<b>122,43%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	663 729,29	812 587,51	5,14%	6,14%	122,43%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	663 729,29	812 587,51	5,14%	6,14%	122,43%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	163 726,00	812 587,51	1,27%	6,14%	496,31%
	- inne środki pieniężne	500 003,29	0,00	3,88%	0,00%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>13 107,87</b>	<b>14 771,25</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,11%</b>	<b>112,69%</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>-</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>-</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>12 901 900,36</b>	<b>13 231 740,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>102,56%</b>

Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
	zł	zł	%	%	%

	1	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	4 955 894,68	4 375 465,30	38,41%	33,07%	88,29%
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	2 599 450,32	2 599 450,32	20,15%	19,65%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	3 690 769,63	2 356 444,36	28,61%	17,81%	63,85%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	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%	-
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 334 325,27	-580 429,38	-10,34%	-4,39%	43,50%
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	7 946 005,68	8 856 274,92	61,59%	66,93%	111,46%
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	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%	-
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	2 282,88	2 282,88	0,02 %	0,02%	100,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 282,88	2 282,88	0,02%	0,02%	100,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	e) inne	2 282,88	2 282,88	0,02%	0,02%	100,00%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	286 084,96	932 611,95	2,22%	7,05%	325,99%
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	244 492,66	899 621,55	1,90%	6,80%	367,95%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89 240,22	96 461,36	0,69%	0,73%	108,09%
	- do 12 miesięcy	89 240,22	96 461,36	0,69%	0,73%	108,09%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	146 245,02	786 509,19	1,13%	5,94%	537,80%
	h) z tytułu wynagrodzeń	9 007,42	16 651,00	0,07%	0,13%	184,86%
	i) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-



	4. Fundusze specjalne	41 592,30	32 990,40	0,32%	0,25%	79,32%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 657 637,84</b>	<b>7 921 380,09</b>	<b>59,35%</b>	<b>59,87%</b>	<b>103,44%</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 657 637,84	7 921 380,09	59,35%	59,87%	103,44%
	- długoterminowe	7 240 200,50	7 356 362,82	56,12%	55,60%	101,60%
	- krótkoterminowe	417 437,34	565 017,27	3,24%	4,27%	135,35%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>12 901 900,36</b>	<b>13 231 740,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>102,56%</b>

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

W pasywach bilansu zmniejszyły się kapitały własne o 11,71 %, spowodowane jest to poniesioną stratą netto za rok obrotowy 2021 w wysokości 580 429,38 zł. Kapitały własne stanowią 33,07 % sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 11,46 % w stosunku do roku 2020 i stanowią one 66,93 % struktury pasywów.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 7,05% udziału w strukturze pasywów i wzrosły w stosunku do roku 2020 o 325,99%. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych wynika głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W 2021 roku Ośrodek Rehabilitacji zawarł Umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i terminy płatności składek za miesiące sierpień, wrzesień, październik zostały odroczone na okres 6 miesięcy. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się bieżące zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS, wobec pracowników oraz z tytułu dostaw i usług, które zostały uregulowane terminowo, a także saldo Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 32 990,40 zł.

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

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

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach za rok 2021 przy zastosowaniu metody punktowej (uzyskano 55 punktów co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Ośrodek posiada kapitał zakładowy oraz płynność finansową.

### 4. Szczegółowa struktura przychodów ze sprzedaży SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2020-2021

Struktura przychodów ze sprzedaży

Zestawienie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w latach 2020-2021	2020	2021	Różnica 2021-2020	Dynamika 2021/2020
I. Razem przychody ze sprzedaży	6 025 519,70	7 999 679,92	1 974 160,22	132,76%
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia	5 874 538,77	7 707 013,96	1 832 475,19	131,19%
a) Rehabilitacyjne świadczenia szpitalne	2 496 011,80	2 580 579,80	84 568,00	103,39%
-Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 462 644,30	1 397 848,80	-64 795,50	95,57%

-Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 033 367,50	1 182 731,00	149 363,50	114,45%
<b>b)wzrost wynagrodzeń w tym:</b>	<b>623 892,18</b>	<b>1 101 256,22</b>	<b>477 364,04</b>	<b>176,51%</b>
- pielęgniarki	470 121,06	468 025,31	-2 095,75	99,55%
- lekarze specjaliści	153 771,12	159 227,83	5 456,71	103,55%
- wskaźnik korygujący koszty świadczeń wynagrodzenia zasadniczego	0,00	474 003,08	474 003,08	-
<b>e)Rehabilitacyjne świadczenia ambulatoryjne</b>	<b>2 672 976,60</b>	<b>3 840 991,39</b>	<b>1 168 014,79</b>	<b>143,70%</b>
-Oddział Dzienny Rehabilitacji	346 430,70	422 730,00	76 299,30	122,02%
-Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	219 907,60	272 405,10	52 497,50	123,87%
-Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	252 876,00	315 628,00	62 752,00	124,82%
-Poradnia Leczenia Bólu	128 964,30	155 687,94	26 723,64	120,72%
-Dział Fizjoterapii	1 724 798,00	2 392 521,70	667 723,70	138,71%
-Rehabilitacja stacjonarna i ambulatoryjna dla osób po przebytej chorobie Covid-19	0,00	54 278,00	54 278,00	-
-Świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych	846,00	93 625,05	92 779,05	11066,79%
- szczepienia przeciwko SARS-COV 2	0,00	134 115,60	134 115,60	-
<b>d) dodatkowa opłata ryczałtowa za udzielanie świadczeń w reżimie sanitarnym</b>	<b>80 812,19</b>	<b>184 186,55</b>	<b>103 374,36</b>	<b>227,92%</b>
<b>2.Ministerstwo Zdrowia - refundacja wynagrodzenia lekarza rezydenta</b>	<b>0,00</b>	<b>105 166,62</b>	<b>105 166,62</b>	<b>-</b>
<b>3.Pozostałe świadczenia zdrowotne (poza NFZ) w tym:</b>	<b>128 875,00</b>	<b>145 320,00</b>	<b>16 445,00</b>	<b>112,76%</b>
-badania EMG	128 840,00	145 030,00	16 190,00	112,57%
-pozostałe	35,00	290,00	255,00	828,57%
<b>4.Sprzedaż pozostałych usług w tym:</b>	<b>22 105,93</b>	<b>42 179,34</b>	<b>20 073,41</b>	<b>190,81%</b>
-najmy	20 031,58	39 983,80	19 952,22	199,60%
-pozostałe	2 074,35	2 195,54	121,19	105,84%

W roku 2021 w porównaniu do roku 2020 sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia zwiększyła się o 31,19% tj. o kwotę 1 832 475,19 zł. Przychody ze sprzedaży pozostałych świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług w roku 2021 zwiększyły się o kwotę 36 518,41 zł w porównaniu ze sprzedażą w roku 2020.

#### 5. Analiza działalności Ośrodka w roku 2021 w porównaniu do roku 2020.

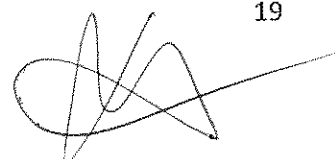
W roku 2021 w porównaniu do roku 2020, dzięki realizacji świadczeń zdrowotnych ponad limity określone w umowach i zwiększeniu finansowania, nastąpił znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży, w tym głównie z Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę 1 832 475,19 zł tj. o 31,19%, oraz wystąpiły dodatkowe przychody z Ministerstwa Zdrowia z tytułu refundacji wynagrodzeń lekarza rezydenta na kwotę 105 166,62 zł.

 18

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej w roku 2021 w porównaniu do 2020 o kwotę 1 297 686,66 zł tj. o 16,67% wpływ miały następujące czynniki:

- a) Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 82 848,72 zł tj. o 18,25% spowodowany głównie wzrostem kosztów:
  - leków, płynów infuzyjnych łącznie o kwotę 6 411,35 zł związany z przyjęciem pacjentów neurologicznych wymagających większej liczby leków,
  - rękawic o 10 106,93 zł, sprzętu jednorazowego o kwotę 23 616,88 zł, wyposażenia o kwotę 12 948,76 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, oraz bieżącym funkcjonowaniem,
  - kosztów azotu o kwotę 11 547,06 zł, w związku z większym zapotrzebowaniem – wzrost liczby pacjentów korzystających,
  - energii cieplnej o kwotę 24 571,33 zł tj. o 21,34% spowodowany głównie wzrostem cen,
  - przy jednoczesnym spadku kosztów energii elektrycznej o kwotę 16 269,37 zł tj. o 23,15% dzięki zamontowaniu paneli fotowoltaicznych na budynkach Ośrodka Rehabilitacji.
- b) Wzrost wartości usług obcych o kwotę 69 029,88 zł tj. o 8,11% został spowodowany głównie wzrostem kosztów:
  - konserwacji i napraw i przeglądów sprzętu medycznego i niemedycznego o kwotę 1 344,53 zł tj. o 14,77% wynikający z większej awaryjności sprzętu,
  - usług transportowych, pralniczych, żywienia, medycznych obcych o kwotę 136 768,22 zł w związku z większym zapotrzebowaniem na usługi i wzrostem cen,
  - przy jednoczesnym spadku kosztów pozostałych usług obcych o kwotę 68 739,50 zł usługi świadczone przez fizjoterapeutów w ramach kontraktów wykazywane są w usługach medycznych obcych
- c) Wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 890 407,38 zł oraz świadczeń na rzecz pracowników o kwotę 241 033,19 zł spowodowany był głównie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń pracowników wynikającym z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych
- d) Wzrost kosztów amortyzacji o kwotę 12 018,01 zł tj. o 2,01% spowodowany jest zwiększeniem odpisów amortyzacyjnych dotyczących zrealizowanych inwestycji i zakupionych środków trwałych.
- e) Wzrost kosztów pozostałych o kwotę 1 294,35 zł tj. o 8,47% wynika głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczenia OC zakładu oraz ubezpieczeń majątkowych w roku 2021 w porównaniu do roku 2020.

W roku 2021 r. w porównaniu 2020 r. nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 71 489,88 zł, tj. o 16,59,34%. Wynika to ze wzrostu przychodów z tytułu otrzymanych



dotacji o kwotę 22 213,76 zł. Składa się na to zwiększenie o kwotę 16 900,40 zł przychodów z tytułu zrealizowanej w 2020 r. inwestycji pod nazwą „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach oraz z tytułu otrzymanych dotacji celowych z Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie zakup sprzętu komputerowego do SP ZOZ Ośrodka oraz zakupu sprzętu rehabilitacyjnego dla pacjentów wymagających rehabilitacji po przebytej chorobie COVID 19 w roku 2021 łącznie na kwotę 19 074,50 zł, przy jednoczesnym spadku przychodów operacyjnych dotyczących projektu „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” o kwotę 13 266,60 zł.

Nastąpił też wzrost o kwotę 49 276,12 zł pozostałych przychodów z tytułu:

- otrzymanego wsparcia rzeczowego na kwotę 22 254,49 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w postaci środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych oraz testów na covid-19,
- na kwotę 73 200,00 zł wsparcia otrzymanego z Krajowego Funduszu Szkoleniowego ,
- darowizny na kwotę 3 000,00 zł od firmy MALOW z przeznaczeniem na wyposażenie punktu szczepień przeciwko covid -19.

Przy jednoczesnym zmniejszeniu pozostałych przychodów z tytułu otrzymanego wsparcia finansowego: - na kwotę 41 500,00 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego przeznaczonych w roku 2020 na zakup środków ochrony osobistej,

W roku 2021 nastąpił również znaczny spadek przychodów finansowych o kwotę 10 130,19 zł w porównaniu z rokiem 2020, spowodowany brakiem kwot wolnych środków finansowych lokowanych na lokatach terminowych.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych na całokształcie działalności zanotowano stratę netto w kwocie 580 429,38 zł, która była o 753 895,89 zł mniejsza od straty poniesionej w roku 2020.

#### Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r. (w zł)	31.12.2021 r. (w zł)	Różnica w zł. (4-3)	Różnica w % (4-3)/3x100
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania ogółem				
	w tym:	288 367,84	934 894,83	646 526,99	224,20%



	- zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	-
2	Należności ogółem	515 264,11	708 146,56	192 882,45	37,43%
	W tym wymagalne	6 510,00	3 885,00	-2 625,00	-40,32%
3	Środki pieniężne	663 729,29	812 587,51	148 858,22	22,43%

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zwiększyły się w porównaniu ze stanem na 31.12.2020 r. o kwotę 646 526,99 zł tj. o 224,20% co wynika głównie ze zwiększenia zobowiązań wobec Z U S na kwotę 637 050,17 zł, w związku z podpisaniem umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o odroczenie terminu płatności składek za miesiące 08-10.2021r. oraz wzrostu składki bieżącej w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności ogółem wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zwiększyły się w porównaniu ze stanem na 31.12.2020 r. o 37,43% tj. o kwotę 192 882,45 zł, głównie z powodu większych należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu rozliczeń za wykonane usługi zdrowotne (zwiększenie w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2020 r. o kwotę 190 870,52 zł). Należności wymagalne na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 3 885,00 zł, są to należności z tytułu wykonanych badań EMG na rzecz 1 Wojskowego Szpitala Klinicznego w Lublinie filia w Elku, należności zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2022 r..

Środki pieniężne na dzień 31.12.2021 r. zwiększyły się o 22,43% tj. o kwotę 148 858,22 zł w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2020 r. z powodu odroczenia terminów zapłaty zobowiązań bieżących na rok 2022 – głównie odroczonych składek ZUS.

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w roku 2021 uległa znacznej poprawie w porównaniu do roku 2020.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są przedsiębiorcami i nie są nastawione na osiąganie zysku. Przychód ze sprzedaży zakontraktowanych świadczeń powinien pokryć koszty prowadzonej działalności. Sytuacja Zakładu uległa znacznej poprawie w stosunku do roku 2020 (dzięki znacznej ilości świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowach pierwotnych, oraz osiągnięciu przychodów z dodatkowych świadczeń realizowanych na rzecz NFZ), ale nie pozwoliła jeszcze na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Jednak aktualnie dynamiczny wzrost kosztów zwłaszcza kosztów wynagrodzeń i kosztów funkcjonowania Zakładu (postępująca inflacja) oraz niedostosowanie tempa wzrostu wyceny procedur przez Narodowy Fundusz Zdrowia powoduje, iż konieczne są dalsze zmiany w systemie ochrony zdrowia.

Istotną przyczyną pogorszenia sytuacji finansowej w ostatnich latach 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 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
- rok 2022 kwota 3 010,00 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. Dopiero od lipca 2021 r. Narodowy Fundusz Zdrowia w znacznej części zrekompensował kwoty wzrostu wynagrodzeń zasadniczych wraz z pochodnymi pracowników medycznych co zostało ujęte w podpisanych aneksach do umów z POW NFZ w Białymstoku.

#### Zrealizowane Inwestycje i pozyskiwane dodatkowe środki finansowe

Data zawarcia umowy	Od kogo	Przeznaczenie	Wartość
31.05.2021	Dotacja celowa z budżetu Województwa Podlaskiego	"Zakup sprzętu medycznego do SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na potrzeby leczenia pacjentów po przebytej chorobie COVID-19"	107 214,10 zł
22.06.2021	Środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu powiatu suwalskiego na 2021 rok	"Zakup urządzenia do termicznej i chemiczno-termicznej dezynfekcji"	15 000,00 zł
12.07.2021	Środki finansowe w formie dotacji z budżetu Gminy Suwałki	"Zakup sprzętu medycznego do masażu uciskowego wraz z akcesoriami niezbędnego do rehabilitacji pacjentów Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach, w tym pacjentów "pocovidowych""	10 000,00 zł

12.10.2021	Dotacja celowa z budżetu Województwa Podlaskiego	"Rozwój infrastruktury Zakładu poprzez zagospodarowanie części pozyskanego terenu od strony Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach"	345 480,15 zł
10.12.2021	Dotacja celowa z budżetu Województwa Podlaskiego	"Zakup sprzętu komputerowego do SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach"	106 987,66 zł


Zakład pozyskał środki finansowe i rzeczowe ze źródeł zewnętrznych służące poprawie jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych we wzmożonym reżimie sanitarnym, w szczególności: otrzymanego wsparcia rzeczowego na kwotę 22 254,49 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w postaci środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych oraz testów na covid-19, darowizny na kwotę 3 000,00 zł od firmy MALOW z przeznaczeniem na wyposażenie punktu szczepień przeciwko covid -19.

Dodatkowo Zakład otrzymał wsparcie na kwotę 73 200,00 zł z Krajowego Funduszu Szkoleniowego z przeznaczeniem na szkolenie i podniesienie kwalifikacji zawodowych dla pracowników medycznych, a także nastąpiła refundacja dodatku dla kierownika specjalizacji na kwotę 5359,20 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pozyskano również rzeczowe składniki majątku ruchomego z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na kwotę 8 755,90 zł.

#### 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 poziom personelu i infrastruktury.</li> <li>• Szeroki zakres usług rehabilitacyjnych.</li> <li>• Wysoki poziom jakości świadczonych usług, ciągły monitoring satysfakcji pacjentów.</li> <li>• Niski wskaźnik niezadowolonych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niedostosowane tempo zmian wycen procedur do zmieniających się kosztów świadczenia.</li> <li>• Znaczny wzrost kosztów bieżącej działalności spowodowany, szczególnie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia oraz inflacją.</li> <li>• Utrzymujący się dłuższy czas reżim sanitarny związany z pandemią, powodujący ograniczenia w udzielaniu świadczeń, mniejsze dochody i większe koszty.</li> <li>• Wysokie koszty przeglądów technicznych sprzętu i budynków.</li> <li>• Duże koszty naprawy sprzętu i aparatury medycznej,</li> <li>• Niewystarczające zasoby kadrowe zwłaszcza personelu lekarskiego szczególnie specjalistów rehabilitacji medycznej.</li> </ul>

<p>pacjentów i szybkie reagowanie na ewentualne wnioski pacjentów.</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 - doposażenie bazy lokalowej i technicznej poprzez realizację inwestycji ze środków zewnętrznych.</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.</li> <li>• Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie jakości poprzez wprowadzony system zarządzania jakością ISO 9001 : 2015.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wysoka średnia wieku personelu, głównie kadry lekarskiej i pielęgniarskiej.</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, wysokie koszty modernizacji infrastruktury informatycznej.</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, dotacje budżetowe), a tym samym na rozwój Ośrodka.</li> <li>• Dodatkowe powierzchnie w Pawilonie II dają szanse rozwoju (więcej łóżek i miejsc pobytu dziennego).</li> <li>• Zmiana nazwy na szpital zwiększy szanse na zwiększenie łóżek w rehabilitacji stacjonarnej oraz na większe finansowanie przez NFZ i</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niepewność w zakresie bieżącego funkcjonowania oraz planowania wieloletniego ze względu na terminowe umowy z płatnikiem.</li> <li>• Wysokie koszty realizacji procedur medycznych.</li> <li>• Wygórowane wymagania stawiane przez NFZ dotyczące ilości i kwalifikacji personelu medycznego udzielającego świadczeń.</li> <li>• Dłużej utrzymująca się sytuacja epidemiczna w kraju COVID-19</li> </ul>

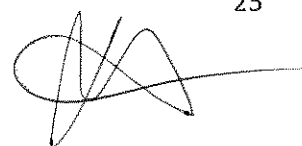


środki zewnętrzne.

- Otwarcie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej będzie stanowiło nowe źródło dochodu (nie ma takiego ośrodka w naszym subregionie).
- Zmiana wartości umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych poprzez zwiększenie wartości kontraktu z NFZ oraz zabezpieczenie finansowania w związku z wystąpieniem zagrożenia epidemicznego COVID-19.
- 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.
- Coraz większa świadomość społeczeństwa dotycząca potrzeby rehabilitacji w procesie zdrowienia i szybszego powrotu do pracy.
- Wzrost świadomości i wymagań pacjentów co do jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych – zwiększenie zapotrzebowania na profesjonalne usługi zdrowotne
- Stopniowe przechodzenie na umowy cywilnoprawne i kontraktowe szansą na obniżenie kosztów działalności
- Obietnice/deklaracje MZ dotyczące systematycznego wzrostu finansowania świadczeń
- Deklaracje rządowe nt. zwiększonych środków na ochronę zdrowia w KPO.

generująca ograniczenia w prowadzonej działalności i w efekcie zmniejszone przychody oraz ze względu na reżim sanitarny zwiększone koszty.

- Niestosowanie się do przepisów sanitarno-epidemiologicznych przez pacjentów.
- Wystąpienie zakażeń zakładowych.
- Wzrastający wskaźnik inflacji prowadzący do wzrostu kosztów utrzymania Ośrodka.
- Rosnące oczekiwania płacowe pracowników.
- Wzrost kosztów zakupu towarów i usług
- Trudności z pozyskaniem personelu medycznego: lekarzy specjalistów w różnych dziedzinach medycyny szczególnie z rehabilitacji medycznej, fizjoterapeutów przeszkolonych z NDT Bobath i specjalistów fizjoterapii.
- Przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora niepublicznego lub innych zakładów w kraju i za granicą.
- Korzystanie z niesprawnego sprzętu i aparatury medycznej.
- Brak możliwości wykonywania świadczeń medycznych z powodu awarii sprzętu medycznego.
- Przeciążenie fizyczne i psychiczne pracowników.
- Brak właściwego nadzoru nad danymi osobowymi pacjentów.
- Zbyt niski udział środków finansowych na ochronę zdrowia głównie rehabilitację leczniczą,
- Rosnąca konkurencja podmiotów leczniczych działających w obszarze rehabilitacji leczniczej starających się o środki zewnętrzne.
- Wiek pracowników nabywających uprawnienia emerytalne.
- Spadek zaufania pacjentów do lekarzy w wyniku potencjalnego błędu lekarskiego.
- Częste zmiany przepisów prawnych - niestabilność prawa w zakresie ochrony zdrowia.



### III. Działania naprawcze.

#### 1. Funkcjonowanie Ośrodka

W roku 2022 Ośrodek pomimo trwającego nadal stanu epidemii i zagrożenia epidemicznego, po wdrożeniu przez Zakład procedur reżimu sanitarnego, realizuje świadczenia zdrowotne ponad limit określony w umowach pierwotnych.

Zestawienie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w latach 2020-2022	Rok 2020	Rok 2021	Wykonanie świadczeń za 9 m-cy 2022 roku	Dynamika 9 m-cy 2022/2020	Dynamika 9 m-cy 2022/2021
<b>I. Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>6 025 519,70</b>	<b>7 999 679,92</b>	<b>7 519 189,79</b>	<b>124,79%</b>	<b>93,99%</b>
<b>I.Sprzedaż świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia</b>	<b>5 874 538,77</b>	<b>7 707 013,96</b>	<b>7 285 089,88</b>	<b>124,01%</b>	<b>94,53%</b>
<b>a) Rehabilitacyjne świadczenia szpitalne</b>	<b>2 496 011,80</b>	<b>2 580 579,80</b>	<b>3 188 772,15</b>	<b>127,75%</b>	<b>123,57%</b>
-Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	1 462 644,30	1 397 848,80	1 681 419,70	114,96%	120,29%
-Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 033 367,50	1 182 731,00	1 507 352,45	145,87%	127,45%
<b>b)wzrost wynagrodzeń</b>	<b>623 892,18</b>	<b>1 101 256,22</b>	<b>265 238,96</b>	<b>42,51%</b>	<b>24,09%</b>
-pielęgniarki	470 121,06	468 025,31	79 184,70	16,84%	16,92%
-lekarze specjaliści	153 771,12	159 227,83	29 494,88	19,18%	18,52%
-wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych od lipca 2021	0,00	474 003,08	156 559,38	#DZIEL/0!	33,03%
<b>c)Rehabilitacyjne świadczenia ambulatoryjne</b>	<b>2 673 822,60</b>	<b>3 840 991,39</b>	<b>3 776 414,94</b>	<b>141,24%</b>	<b>98,32%</b>
-Oddział Dzienny Rehabilitacji	346 430,70	422 730,00	453 141,92	130,80%	107,19%
-Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	219 907,60	272 405,10	265 748,87	120,85%	97,56%
-Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	252 876,00	315 628,00	260 846,22	103,15%	82,64%
-Poradnia Leczenia Bólu	128 964,30	155 687,94	154 549,25	119,84%	99,27%
-Dział Fizjoterapii	1 724 798,00	2 392 521,70	2 555 171,80	148,14%	106,80%
-Rehabilitacja stacjonarna i ambulatoryjna dla osób po przebytej chorobie Covid-19	0,00	54 278,00	86 222,00	-	158,85%
-Świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych	846,00	93 625,05	0,00	0,00%	0,00%
- szczepienia przeciwko SARS-COV 2	0,00	134 115,60	734,88	-	0,55%
<b>d)Dodatkowa opłata ryczałtowa za udzielanie</b>	<b>80 812,19</b>	<b>184 186,55</b>	<b>54 663,83</b>	<b>67,64%</b>	<b>29,68%</b>

świadczeń w reżimie sanitarnym					
	0,00	105 166,62	46 206,84	-	43,94%
<b>2.Pozostałe świadczenia zdrowotne (poza NFZ)</b>	<b>128 875,00</b>	<b>145 320,00</b>	<b>136 625,00</b>	<b>106,01%</b>	<b>94,02%</b>
-badania EMG	128 840,00	145 030,00	136 265,00	105,76%	93,96%
-pozostałe	35,00	290,00	360,00	1028,57%	124,14%
<b>3.Sprzedaż pozostałych usług</b>	<b>22 105,93</b>	<b>42 179,34</b>	<b>51 268,07</b>	<b>231,92%</b>	<b>121,55%</b>
-najmy	20 031,58	39 983,80	39 967,21	199,52%	99,96%
-pozostałe	2 074,35	2 195,54	11 300,86	544,79%	514,72%

Jak wynika z porównania wykonanych świadczeń zdrowotnych przez okres 9 m-cy 2022 r. nawet do okresów rocznych z 2020 i 2021r. można założyć że przychody z realizacji umowy w roku 2022 będą dużo wyższe niż w roku 2021. Dzięki podjętym działaniom w roku 2022 takim jak podpisanie dodatkowej umowy na realizację świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji stacjonarnej ogólnoustrojowej, a także uzyskaniu zapłaty za nadwykonania świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza z Narodowego Funduszu Zdrowia, Ośrodek dokonał korekty planu finansowego na rok 2022 i zmniejszył zakładaną stratę finansową o 1 394 526,00 zł. Jeżeli wykonanie świadczeń zdrowotnych utrzyma się na podobnym poziomie i Narodowy Fundusz Zdrowia opłaci zrealizowane nadwykonania umów w 100% to w roku 2022 zakłada się osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w planowanej wysokości ok 395 000,00 zł.

W roku 2022 Ośrodek podpisał z Narodowym Funduszem Zdrowia dodatkową umowę:

- Umowa 10-00-00081-22-14-05 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-05-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakres:
  - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych
  - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
  - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym

W ramach dodatkowej umowy środki finansowe wypracowane do września 2022r. to kwota 362 468,34 zł., wartość podpisanej umowy na rok 2022 to kwota 501 324,75 zł.

2. Zmiana nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na Szpital Rehabilitacyjny w Suwałkach została przesunięta w czasie. 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. Dzięki rozbudowie Zakładu w 2019 roku oraz posiadanym zasobom sprzętowym i kadrowym dokonaliśmy kolejnego zwiększenia liczby łóżek w rehabilitacji ogólnoustrojowej

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 w naszym subregionie nie ma takiego ośrodka, a w województwie podlaskim działa od niedawna jeden). Zakład posiada odpowiednią infrastrukturę i kadrę jednak problemem są nadal braki kadrowe lekarzy specjalistów pulmonologów.

4. Uzyskanie decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w sprawie odroczenia terminu płatności składek ZUS. Dzięki temu Ośrodek nie był zmuszony również 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 prolongacyjnych.

Na złożony w miesiącu sierpniu 2021 r. wniosek o odroczenie terminu płatności składek za miesiące 08 -10/2021 otrzymaliśmy zgodę na odroczenie terminów płatności za poszczególne miesiące o na okres 6 miesięcy. Powyższe zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostało uregulowane terminowo. W miesiącu lutym 2022 r. złożyliśmy wniosek o odroczenie terminu płatności składek za miesiące 02 - 04/2022 r. o 6 miesięcy, po otrzymaniu zgody obecnie spłacamy terminowo składki za poszczególne miesiące. Kolejny wniosek złożyliśmy w miesiącu wrześniu 2022 r. i jesteśmy w trakcie podpisywania umów odraczających terminy płatności składek za miesiące wrzesień, październik, listopad 2022 r. o 6 miesięcy.


5. Przyspieszenie terminu zapłaty należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Obecnie w dobie zagrożenia epidemicznego 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 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 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	<p>W roku 2022 Ośrodek pomimo trwającego nadal stanu epidemii i zagrożenia epidemicznego, po wdrożeniu przez Zakład działań organizacyjnych i procedur reżimu sanitarnego, realizuje świadczenia zdrowotne ponad limit określony w umowach pierwotnych.</p> <p>W roku 2022 szacowana kwota przychodu z tytułu nadlimitowego wykonania wyniesie ok 2 000 000,00 zł. Realizacja świadczeń zdrowotnych ponad limit z umowy pierwotnej następuje w prawie wszystkich zakresach rehabilitacji leczniczej.</p>	2022-2024
2.	Zwiększenie przychodów z NFZ	<p>Aby zwiększyć przychody, rozpoczęto w 2022 roku działania polegające na zwiększeniu liczby łózek na oddziałach stacjonarnych - od miesiąca maja 2022 r. o 11 łózek wzrosła liczba miejsc na oddziale rehabilitacji ogólnoustrojowej stacjonarnej. Zwiększono też liczbę miejsc na oddziałach dziennych.</p> <p>Podpisano dodatkową umowę 10-00-00081-22-14-05 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-05-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakres:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych</li> <li>- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności</li> <li>- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym.</li> </ul> <p>W ramach dodatkowej umowy środki finansowe wypracowane do września 2022r. to kwota 362 468,34 zł., wartość podpisanej umowy na rok 2022 to kwota 501 324,75 zł.</p> <p>Działania mające na celu podpisanie umów dodatkowych z NFZ będą kontynuowane również w latach następnych.</p>	2022-2024

3.	Zmiana nazwy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na Szpital Rehabilitacyjny w Suwałkach.	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 w miesiącu styczniu 2022 otrzymał niezbędne środki ochrony osobistej z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego na kwotę 5 087,20 zł ( w tym płyny do dezynfekcji, maski i fartuchy ochronne).	2023
4.	Utworzenie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej	Podjęcie działań mających na celu utworzenie w Zakładzie ośrodka rehabilitacji pulmonologicznej (aktualnie w subregionie suwalskim nie ma takiego ośrodka). Zakład posiada odpowiednią infrastrukturę i kadrę jednak problemem jest pozyskanie lekarza specjalisty pulmonologa.	2023 r. - 2024 r.
5.	Odroczenie terminu płatności składek ZUS	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). W miesiącu lutym 2022 r. złożyliśmy wniosek o odroczenie terminu płatności składek za miesiące 02 - 04/2022 r. o 6 miesięcy, po otrzymaniu zgody obecnie spłacamy terminowo składki za poszczególne miesiące. Kolejny wniosek złożyliśmy w miesiącu wrześniu 2022 r. i jesteśmy w trakcie podpisywania umów odraczających terminy płatności składek za miesiące wrzesień, październik, listopad 2022 r. o 6 miesięcy.	2022 r. - 2023
6.	Działania bieżące w zakresie obniżki kosztów funkcjonowania	Obecnie w dobie epidemii i zagrożenia epidemicznego nie ma potrzeby składania do Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia wniosków o przyspieszenie	2022 -2024



		<p>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 2022 r. przy galopującej inflacji jest to bardzo trudne, gdyż dostawcy nie są pewni cen i nie chcą podpisywać umów z długim okresem obowiązywania.</p>	
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 a także 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. Powoduje to obniżenie kosztów bieżących t.j. brak naliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, brak wypłaty za czas urlopu, a także daje możliwość wydłużenia czasu pracy bez wystąpienia nadgodzin.</p>	2022 - 2024



#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia.**

##### **1. Założenia**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią podstawę przychodów Ośrodka, a wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu, ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2022, uchwalony w grudniu 2021 i skorygowany w m-cu wrześniu 2022 r. roku jest podstawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2023-2024 pomimo czekającego nas nowego postępowania konkursowego i negocjacji warunków finansowych 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. Od miesiąca lipca 2022 r. nastąpił znaczny wzrost wyceny procedur medycznych co jest zjawiskiem pozytywnym, ale jednocześnie NFZ zakończył przekazywanie dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na podwyżki wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy specjalistów oraz pozostałych 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 37,36% w roku 2022 oraz 12,74% w roku 2023 i 5,56% w roku 2024. W prognozie kosztów przyjęto wzrost kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę biorąc pod uwagę obowiązujące akty prawne oraz Regulamin Wynagradzania, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. W przypadku pozostałych kosztów założono wzrost rok do roku co najmniej w wysokości inflacji (przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach, materiałach – przede wszystkim medycznych). W prognozach ujęto również planowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

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

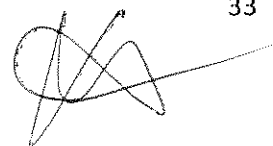


niezbędnych środków ochrony osobistej oraz dezynfekcyjnych, reorganizacją pracy oraz przystosowaniem pomieszczeń.

Rząd założył przy konstruowaniu budżetu, że w 2022 r. realny Produkt Krajowy Brutto zwiększy się o 4,6 proc., a w 2023 r. tempo jego wzrostu wyniesie 1,7 proc. Zgodnie z założeniami projektu budżetu państwa na rok 2023 przyjętymi przedstawionymi przez Radę Ministrów „Polska gospodarka dobrze poradziła sobie w czasie pierwszych fal pandemii w 2020 r., a w 2021 r. jako jedna z pierwszych gospodarek UE powróciła do poziomu PKB sprzed pandemii. Rada Ministrów opracowała projekt ustawy budżetowej na rok 2023, przewidujący znaczny wzrost zarówno wydatków, jak i dochodów, będą one po obu stronach o ponad 100 mld zł wyższe, niż w tegorocznej ustawie budżetowej. Dochody budżetu państwa planowane są na poziomie 604,7 mld zł, a wydatki 672,7 mld zł. Deficyt budżetu państwa na koniec 2023 r. wyniesie nie więcej niż 68 mld zł. Wpływy podatkowe budżetu państwa w 2023 r. mają być znacznie wyższe niż w poprzednich latach: z VAT - 286 mld zł; z CIT - 73 mld zł; z PIT - ponad 78 mld zł; z akcyzy - wyższe wpływy wynikają z uszczelnienia systemu podatkowego. Na taki wynik może mieć jednak wpływ też dość wysoka przewidywana inflacja.

Realny PKB zwiększył się w 2021 r. o 5,9%. Wybuch wojny w Ukrainie 24 lutego br. całkowicie zmienił jednak perspektywy gospodarki w bieżącym kolejnym roku. Wzrost niepewności, zaburzenia w handlu i na rynkach finansowych oraz globalny wzrost cen spowodował, że prognozowane tempo wzrostu w roku bieżącym i kolejnym będzie niższe – w 2022 r. realny PKB wzrośnie o 3,8%, a w kolejnym roku o 3,2%. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2021 r. ukształtował się na poziomie 1,9% PKB, a dług sektora na poziomie 53,8% PKB. Wzrost dochodów, który przyczynił się do silnej redukcji deficytu, był efektem zarówno dobrej koniunktury, jak i podwyższonej dynamiki cen konsumpcyjnych. W 2023 r. wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w ujęciu średniorocznym wyniesie 9,8 proc. Działania rządu mające na celu łagodzenie skutków inflacji, w tym zmiany w systemie podatkowym i wsparcie dla uchodźców z Ukrainy będą znaczącym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych w bieżącym roku. Oczekuje się, że inflacja w 2022 r. wyniesie średnio 9,1%, a w następnym roku 7,8%. W I kw. 2022 r. inflacja wyniosła 9,7%. Wpłynęły na to dalsze podwyżki cen surowców (energetycznych i rolnych) na rynkach światowych, do których przyczynił się wybuch wojny w Ukrainie. W I kw.br. ceny energii były o prawie 22% wyższe niż przed rokiem, ceny żywności i napojów bezalkoholowych wzrosły w tym okresie o 8,7%, a inflacja bazowa zwiększyła się do 6,6%.

Projekt ustawy budżetowej na rok 2023 powinien zatem pozwolić na prowadzenie w 2023 roku ostrożnej i elastycznej polityki budżetowej, ukierunkowanie działań na walkę z gospodarczymi skutkami inwazji Rosji na Ukrainę i celowane działania łagodzące skutki inflacji, ponadto bardzo szczególne będzie traktowanie wydatków na obronność. Podstawowe uwarunkowania prognozy dochodów budżetu państwa Należy zauważyć, że w 2023 r. prognozuje się zmniejszenie tempa wzrostu gospodarczego. Na dochody w 2023 r. wpływ będzie miała także decyzja o wygaszeniu lub kontynuowaniu działania tarcz antyinflacyjnych. W 2022 r. tarcze czasowo obniżają stawki VAT na wybrane towary, w tym paliwo, energię elektryczną, gaz i żywność oraz stawki akcyzy i podatek od sprzedaży detalicznej na energię elektryczną i niektóre paliwa silnikowe, tj. olej



napędowy, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, benzynę silnikową, gaz skroplony LPG.”

## 2. Rachunek zysków i strat za okres 2022-2024

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2023

l.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>11 846 210,00</b>	<b>12 600 000,00</b>	<b>13 400 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 846 210,00	12 600 000,00	13 400 000,00
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>12 102 700,00</b>	<b>13 360 000,00</b>	<b>14 090 000,00</b>
I.	Amortyzacja	744 000,00	875 000,00	775 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	575 000,00	661 000,00	760 000,00
III.	Usługi obce	1 200 000,00	1 347 000,00	1 520 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	48 000,00	52 000,00	56 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	7 850 000,00	8 850 000,00	9 342 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 669 700,00	1 550 000,00	1 610 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 000,00	24 500,00	26 500,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-256 490,00</b>	<b>-759 500,00</b>	<b>-689 500,00</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>651 900,00</b>	<b>760 000,00</b>	<b>690 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

		546 900,00	730 000,00	660 000,00
II.	Dotacje			
		0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
		105 000,00	30 000,00	30 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne			
		384,00	0,00	0,00
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</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	384,00	0,00	0,00
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>395 026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</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	500,00	500,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	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
		0,00	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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

<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>395 026,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</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>395 026,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>

### 3. Bilans na lata 2022-2024

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>12 260 657,79</b>	<b>11 610 346,20</b>	<b>10 952 948,60</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>12 260 657,79</b>	<b>11 610 346,20</b>	<b>10 952 948,60</b>
	1. Środki trwałe	12 260 657,79	11 610 346,20	10 952 948,60
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	512 407,56
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 696 852,62	9 553 859,64	9 205 595,04
	c) urządzenia techniczne i maszyny	751 848,00	592 619,00	463 184,00
	d) środki transportu	14 327,61	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	1 285 222,00	951 460,00	771 762,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00



<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 925 000,00</b>	<b>2 248 000,00</b>	<b>2 409 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>60 000,00</b>	<b>72 000,00</b>	<b>75 000,00</b>
	1. Materiały	60 000,00	72 000,00	75 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00

	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 271 000,00</b>	<b>1 368 000,00</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	1 200 000,00	1 271 000,00	1 368 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 180 500,00	1 250 000,00	1 350 000,00
	- do 12 miesięcy	1 180 500,00	1 250 000,00	1 350 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
	c) inne	19 500,00	21 000,00	18 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>650 000,00</b>	<b>890 000,00</b>	<b>950 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	650 000,00	890 000,00	950 000,00
	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	650 000,00	890 000,00	950 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	650 000,00	890 000,00	950 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000,00	15 000,00	16 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		14 185 657,79	13 858 346,20	13 361 949,60

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	I	2	3	3
<b>PASYWA</b>				
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 770 491,30	4 771 491,30	4 772 491,30
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	2 599 450,32
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 776 014,98	2 171 040,98	2 172 040,98
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	395 026,00	1 000,00	1 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 415 166,49	9 086 854,90	8 589 457,30
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	900 500,00	839 800,00	878 800,00
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00

	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	870 000,00	805 000,00	840 000,00
	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	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	235 000,00	265 000,00	275 000,00
	- do 12 miesięcy	235 000,00	265 000,00	275 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	635 000,00	540 000,00	565 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00
	4. Fundusze specjalne	30 500,00	34 800,00	38 800,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>8 512 383,61</b>	<b>8 244 772,02</b>	<b>7 708 374,42</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 512 383,61	8 244 772,02	7 708 374,42
	- długoterminowe	7 963 655,39	7 644 772,02	7 188 374,42
	- krótkoterminowe	548 728,22	600 000,00	520 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>14 185 657,79</b>	<b>13 858 346,20</b>	<b>13 361 948,60</b>

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,16	4	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,16	4	0,00	3	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,88	4	0,01	3	0,01	3
	Razem:		12	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12	2,66	12	2,72	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,05	13	2,57	10	2,64	10
	Razem:		25	Razem:	22	Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	35	3	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	9	7	9	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6	10	6	10	7	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,18	10	0,18	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			67		61		61

Wprowadzone w roku 2022 zmiany w wycenie świadczeń rehabilitacyjnych oraz działania naprawcze przyczynią się do poprawy wskaźników ekonomiczno- finansowych i podwyższenia punktacji / oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka (największej poprawie uległy przede wszystkim wskaźniki zyskowności) zawartej w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach stanowiącym załącznik do uchwały nr 279/5171/2022 z dnia 7 lipca 2022 r.

## V. Podsumowanie

Sytuacja, w jakiej znalazł się nasz Zakład w 2020 roku, oraz w kolejnym roku epidemii i zagrożenia epidemicznego 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 i społeczno-gospodarczą w kraju oraz kierunku zmian w ochronie zdrowia, a zwłaszcza w poziomie wyceny procedur medycznych. Ponadto Zakład nie ma rzeczywistego wpływu na wysokość wynagrodzenia pracowników Zakładu, zwłaszcza kadry medycznej jak również nie może zredukować zatrudnienia w celu obniżenia kosztów ponieważ musi sprostać narzucenym ogólnie normom i wymaganiom Narodowego Funduszu Zdrowia.

Dopóki tempo wzrostu wyceny procedur medycznych obowiązujących w rehabilitacji nie będzie adekwatne do wzrostu kosztów działalności jedynym sposobem zwiększania przychodów ze sprzedaży jest maksymalna realizacja kontraktu z NFZ oraz wykonywania świadczeń ponad limit w umowach we wszystkich zakresach.

Ogłoszenie stanu epidemii uniemożliwiło Zakładowi w roku 2020 i w roku następnym 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 2022 roku przystąpił w miesiącu marcu b.r. do konkursu uzupełniającego w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych. Po negocjacjach z NFZ podpisano dodatkową umowę na realizację świadczeń w rehabilitacji ogólnoustrojowej do 31 grudnia 2025 roku (wartość umowy na rok 2022 to kwota 501 324,75 zł). Aktualnie Narodowy Fundusz Zdrowia przedłużył okres obowiązywania umów w rodzaju rehabilitacja lecznicza i ambulatoryjnej opiece specjalistycznej do końca grudnia 2023 roku. Fakt ten jest niewątpliwie dobrym rozwiązaniem w obecnej sytuacji epidemicznej i społeczno-gospodarczej.

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

*Irena Łukaszkus*

