

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Sanatorium Uzdrowskiego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych
i Administracji w Kołobrzegu**

**sporządzony w dniu 28 maja 2025 roku
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kołobrzegu działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 450) oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa i postanowień Statutu Sanatorium nadanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji stanowiącego załącznik do Zarządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr 21 z dnia 04 czerwca 2024 r. (Dz. Urz. MSWiA z 2024 r. poz. 25).

Sanatorium jest powołane do wykonywania działalności leczniczej w zakresie lecznictwa uzdrowskiego i rehabilitacji uzdrowskiej.

Zakład prowadzi działalność leczniczą w rodzaju:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- 2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Jednostka realizuje także zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Sanatorium prowadzi wydzieloną działalność inną niż działalność lecznicza w zakresie:

- 1) oddawania w najem lub dzierżawę aktywów trwałych, zbędnych na cele działalności statutowej Sanatorium,
- 2) świadczenia usług hotelowych i gastronomicznych,
- 3) prowadzenia miejsc postojowych,
- 4) wypożyczania sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
- 5) organizowania konferencji,
- 6) sprzedaży produktów zdrowotnych oraz pamiątek.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną głównie w oparciu o umowę zawartą na lata 2024-2033 z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także umowy zawierane z jednostkami podległymi ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, tj. Policją, Państwową Strażą Pożarną, Służbą Ochrony Państwa.

Zakład świadczy również usługi lecznicze dla osób prywatnych finansujących leczenie z własnych środków.

W roku 2024 zrealizowano szereg inwestycji mających na celu dostosowanie obiektów Zakładu do obowiązujących przepisów prawa oraz zapewnienie ciągłości sprawnego funkcjonowania jednostki. W ramach inwestycji poniesiono nakłady na:

- dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku wysokiego B;
- dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku A;
- modernizację budynku niskiego A - dostosowanie sieci sanitarnej, pokoi i pomieszczeń socjalno-biurowych w dwóch pionach do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami oraz do obowiązujących standardów i wymogów sanitarno-epidemiologicznych;

- budowę infrastruktury teleinformatycznej;
- modernizację piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych;
- dostosowanie przyłącza wodnego, rozdzielni, instalacji wodnych oraz sieci c.o. do obowiązujących standardów i wymogów;
- zakup dodatkowego sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania zakładu.

Nakłady poniesione w roku 2024 r. na zadania inwestycyjne wyniosły łącznie **2 mln 779 tys. zł**. Zadania sfinansowano w kwocie 938 tys. zł ze środków dotacji celowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, a w kwocie 1 mln 841 tys. zł ze środków własnych.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2024 r.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2024 roku regulował Regulamin Organizacyjny wprowadzony:

- Zarządzeniem nr 34 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 11 grudnia 2023 roku (z późn.zm.)
- Zarządzeniem nr 2 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 28 marca 2024 roku.

Dotychczasowa struktura organizacyjna jest dostosowana do bieżącej działalności Sanatorium i nie wymaga reorganizacji.

Sanatorium w najbliższym czasie nie planuje żadnych zmian w zakresie podstawowej działalności leczniczej polegającej na stacjonarnym lecnictwie uzdrowskim. Jedynie po zakończeniu inwestycji w zakresie adaptacji X piętra budynku wysokiego B na potrzeby działalności sanatoryjnej będzie zwiększona liczba miejsc noclegowych na potrzeby całodobowych prywatnych pobytów leczniczych.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001			X		
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Wykonanie badań z zakresu medycznej diagnostyki laboratoryjnej	Diagnostyka Sp. z o. o., ul. prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków

Badanie RTG, porady specjalistyczne specjalistów	Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołobrzegu, ul. Jedności Narodowej 86/88, 78-100 Kołobrzeg
Sterylizacja narzędzi	Regionalny Szpital w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 31-33, 78-100 Kołobrzeg
Transport medyczny	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie, ul. K. Twardowskiego 18, Szczecin
Ochrona mienia	Agencja Ochrony LEX CREMEN Sp. z o. o., ul. Brzozowa 27, 75-136 Koszalin
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Dariusz Jankowski, ul. przy Placu Gwiazdzistym 1, 75-801 Koszalin
Obsługa prawna w zakresie zamówień publicznych	Mazurkiewicz Cieszyński Mazuro i Wspólnicy Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Komandytowa, ul. Klonowica 30/1, 71-247 Szczecin
Pranie bielizny pościelowej i gastronomicznej	Zakład Usług Pralniczych Sp. J. Henryka Różańska, Katarzyna Karasiewicz, ul. Lipowa 11, 76 - 032 Mielenko
Stały serwis eksploatacyjny – sieciowy system komputerowy	PROBIT” Sp. C. Handel i Usługi Komputerowe Marek Plust & Bernard Pacewicz, ul. Władysława IV 137, 75 - 342 Koszalin,
Licencja na korzystanie z systemu – personel biały i szary dostosowanie do przepisów prawa	Softor Sp. z o. o., ul. Generała Józefa Bema 25, 87-720 Ciechocinek
Usługa w zakresie pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych	DPO Piotr Mełnicki, ul. Bydgoska 63/45, 64-920 Piła
Obsługa prawna w zakresie sprawy sądowej	Kancelaria Adwokacka dr Zbigniew Barwina, al. Jana Pawła II 44/8, 70-415 Szczecin

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Działalność pomocnicza realizowana w oparciu o umowy outsourcingu właściwie zabezpiecza działalność Sanatorium. Jednostka aktualnie nie planuje zmian w tym zakresie.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2024 r. w porównaniu do 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
		Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym			
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
		stan na dzień 31.12.2023 r.					stan na dzień 31.12.2024 r.					zmiana				
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	64,0	50,0	14,0	60,3	0,0	64,0	50,0	14,0	60,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	10,0	1,0	9,0	6,8	0,0	10,0	1,0	9,0	6,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	17,0	17,0	0,0	17,0	0,0	16,0	16,0	0,0	16,0	0,0	-1,0	-1,0	0,0	-1,0	0,0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	pozostały wyższy personel medyczny	32,0	27,0	5,0	31,5	0,0	33,0	28,0	5,0	32,5	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
6	pozostały średni personel medyczny	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	pomocniczy personel medyczny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	27,0	24,0	3,0	25,8	0,0	28,0	26,0	2,0	26,6	0,0	1,0	2,0	-1,0	0,8	0,0
1	Administracyjni	22,0	19,0	3,0	20,8	0,0	23,0	21,0	2,0	21,6	0,0	1,0	2,0	-1,0	0,8	0,0
2	Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Techniczni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	55,0	53,0	2,0	55,0	0,0	56,0	55,0	1,0	56,0	0,0	1,0	2,0	-1,0	1,0	0,0
1	Żywnienie	30,0	28,0	2,0	30,0	0,0	31,0	30,0	1,0	31,0	0,0	1,0	2,0	-1,0	1,0	0,0
2	Sprzątanie	17,0	17,0	0,0	17,0	0,0	17,0	17,0	0,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Ochrona	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Ogółem	146,0	127,0	19,0	141,1	0,0	148,0	131,0	17,0	142,8	0,0	2,0	4,0	-2,0	1,8	0,0

Ocena stanu zatrudnienia

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe MSWiA w Kołobrzegu w 2024 roku planowało zatrudnienie na poziomie 152 osób, w tym 67 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2024 r. jednostka wykazała 148 zatrudnionych, w tym 64 w działalności podstawowej.

Obecna struktura zatrudnienia w Sanatorium w pełni zabezpiecza funkcjonowanie jednostki w zakresie podstawowej działalności leczniczej oraz innych działów pomocniczych. SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe MSWiA w Kołobrzegu w zakresie polityki kadrowej nawiązuje współpracę w oparciu o umowy o pracę, umowy zlecenia oraz umowy o udzielanie zamówienia na świadczenia zdrowotne. Pomimo podwyższenia poziomu wynagrodzeń występuje znaczna fluktuacja w dziale żywienia z powodu dużej konkurencyjności na rynku prywatnym. Sanatorium prowadzi cały czas nabór na wolne stanowiska, głównie przez ogłoszenia w Powiatowym Urzędzie Pracy oraz na portalach internetowych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027

Zarządzeniem nr 27 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 23.10.2024 r. utworzono nowy etat inspektora ds. administracyjno-technicznych w celu usprawnienia pracy w Dziale Administracyjno-Technicznym.

Zarządzeniem nr 5 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 18.02.2025 r. oraz zmianą nr 1 planu zatrudnienia z dnia 04.02.2025 r. utworzono nowe stanowiska tj.: zastępcy dyrektora ds. administracyjno-technicznych i inspektora ds. informacyjnych. W/w zarządzeniem wprowadzono zmianę w zakresie stanowiska starszego inspektora ds. zamówień publicznych, które z dotychczasowego stanowiska w Dziale Administracyjno-Technicznym zostało wyodrębnione jako samodzielne stanowisko w celu usprawnienia przeprowadzenia postępowań dotyczących zakupów w jednostce.

Zmiana nr 2 planu zatrudnienia SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 19.05.2025 r. obejmuje przesunięcie z osoby pracującej na podstawie umowy cywilnoprawnej do zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w zakresie Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych – Starszego Inspektora ds. Obrony.

Sanatorium w okresie 2025 – 2027 bierze jednak pod uwagę możliwość zmniejszenia stanu zatrudnienia tj. likwidację pojedynczych etatów po odejściu pracownika na emeryturę przy uwzględnieniu stanu zatrudnienia w poszczególnych działach. Optymalizacja zasobów kadrowych uwarunkowana będzie sytuacją ekonomiczną zakładu oraz potrzebami poszczególnych działów.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim OW NFZ, a także z jednostkami podległymi ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, tj. Policją, Państwową Strażą Pożarną, Służbą Ochrony Państwa.

Działalność medyczna prowadzona jest w oparciu o jeden Oddział Uzdrowski Sanatoryjny oraz Dział Usprawniania Leczniczego z bazą zabiegową.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2023 - 2024 oraz plan na 2025 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	18 396 067,60	20 859 264,91	22 955 633,16	99,3%	99,5%	99,4%	113,4%	110,1%	124,8%
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	126 772,00	109 555,65	133 349,58	0,7%	0,5%	0,6%	86,4%	121,7%	105,2%
RAZEM	18 522 839,60	20 968 820,56	23 088 982,74	100,0%	100,0%	100,0%	113,2%	110,1%	124,7%

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	0,00	207 369,48
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	0,00	7 641,18
RAZEM	0,00	215 010,66

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

NIE DOTYCZY

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Przy całorocznym prowadzeniu działalności dotychczasowa wartość umowy z NFZ zabezpieczała stabilne funkcjonowanie Sanatorium, także poza sezonem letnim. Na rok 2024 wynegocjowano wzrost stawki NFZ za świadczenia zdrowotne o 3,99% w stosunku do stawek z roku 2023. Rosnące ceny materiałów, usług oraz zasobów ludzkich spowodowały waloryzację stawek jednostkowych świadczeń zdrowotnych od lipca 2024 roku o 9,30 %. W oparciu o aktualną wycenę świadczeń zdrowotnych na rok 2025 wynegocjowano wzrost stawki NFZ za świadczenia zdrowotne o 5,00 %. Aktualny poziom wykorzystania bazy noclegowej na potrzeby kontraktu NFZ pozwala na realizację komercyjnych pobytów leczniczych w celu zabezpieczenia odpowiedniego poziomu przychodów oraz możliwości pokrycia wyższego poziomu kosztów w związku z inflacją, a także nieprzewidywalnym wzrostem cen spowodowanym trwającym konfliktem zbrojnym na Ukrainie oraz zniesieniem cen preferencyjnych energii elektrycznej i gazu dla podmiotów realizujących świadczenia zdrowotne ze środków publicznych.
--

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Podstawowym problemem mającym wpływ na realizację umowy z NFZ jest niepełna realizacja przez płatnika zakontraktowanych skierowań, tzn. obniżanie zakontraktowanej ilości skierowań w poszczególnych turnusach oraz konieczność pozostawiania przez Sanatorium w gotowości do udzielania świadczeń do dnia planowanego rozpoczęcia turnusu. Brak finansowania przez NFZ blokowanej liczby skierowań. Dodatkowym problemem są tzw. niedojazdy kuracjuszy, którzy nie stawiają się na leczenie w wyznaczonym w skierowaniu terminie, bez ponoszenia konsekwencji przez pacjenta.
--

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu zlokalizowanych w Kołobrzegu przy ulicy Portowej 22. W wykazanych na koniec 2024 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.
1	Oddział uzdrowskiowy sanatoryjny	380	380	380	380	380
Ogółem		380	380	380	380	380

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łózek w 2024 r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2023 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowskiowy oddział sanatoryjny	20 859 264,91	20 651 895,43	0,00	99%	81%	81%
Podsumowanie	20 859 264,91	20 651 895,43	0,00	99%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2024 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
uzdrowskiowy oddział sanatoryjny	26 121 746,74	25 962 068,54	159 678,20

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
ambulatorium	308 416,47	101 914,47	789 548,42	-481 131,95	7 096	4 240

Ocena funkcjonowania poradni

W 2024 roku Zakład świadczył ambulatoryjne usługi lecznictwa uzdrowiskowego dla pacjentów ze skierowaniem z Narodowego Funduszu Zdrowia w oparciu o zawartą umowę na lata 2024-2033, a także dla osób bez skierowania za pełną odpłatnością. Wynegocjowana na 2025 rok stawka NFZ za osobodzień leczenia pacjenta w wysokości 81,41 zł (70,00 zł w momencie zawarcia umowy), mimo waloryzacji w roku 2024 do kwoty 77,53 zł, nie pokrywa kosztów realizacji świadczeń w tym zakresie. Ze względu na niską dochodowość na ten zakres świadczeń zdrowotnych umowa z NFZ jest zawierana na minimalnym poziomie ilości osobodni.

4.4 Lecznictwo dzienne – NIE DOTYCZY

4.5 Blok operacyjny NIE DOTYCZY

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2025 – 2027

Sanatorium obecnie optymalnie wykorzystuje możliwości infrastruktury obiektu na prowadzenie działalności medycznej. Po uzyskaniu finansowania ze środków zewnętrznych na inwestycję w zakresie modernizacji basenu i pomieszczeń przyległych Zakład będzie mógł na dodatkowej przestrzeni w bazie zabiegowej wygospodarować gabinety na nowe zabiegi lecznicze z uwzględnieniem zapotrzebowania na usługi w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego. Ponadto realizacja inwestycji w zakresie modernizacji X piętra budynku wysokiego B, która uwarunkowana jest również pozyskaniem środków zewnętrznych, da możliwość rozszerzenia bazy noclegowej o nowoczesne miejsca, co przyczyni się do zwiększenia ilości łóżek w obiekcie oraz możliwości stworzenia specjalnej oferty usług w zakresie działalności leczniczej dla wybranej grupy klientów komercyjnych.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2024 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2024 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa	1 493	1 475	568	0	907
2.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku A	418	412	370	0	42
3.	Modernizacja budynku niskiego A - dostosowanie sieci sanitarnej, pokoi i pomieszczeń socjalno - biurowych w dwóch pionach do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami oraz do obowiązujących standardów i wymogów sanitarno - epidemiologicznych	672	672	0	0	672
4.	Budowa infrastruktury teleinformatycznej	34	34	0	0	34
5.	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	10	9	0	0	9
6.	Dostosowanie przyłącza wodnego, rozdzielni, instalacji wodnych oraz sieci c.o. do obowiązujących standardów i wymogów	30	23	0	0	23
Razem: zadania inwestycyjne		2 657	2 625	938	0	1 687
Razem: zakupy inwestycyjne		200	154	0	0	154

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2025 - 2027 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa budynku Działu Usprawnienia Leczniczego	1 578	1 000		578	2025-2027	Inwestycja ma na celu dostosowanie budynku Działu Usprawnienia Leczniczego do postanowień rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia wymagań, jakie powinny spełniać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego. Dzięki modernizacji basenu oraz pomieszczeń współistniejących, wchodzących w skład budynku, wygospodarowane zostaną miejsca na dodatkowe gabinety z nową ofertą usług lecznictwa uzdrowiskowego. Kontynuacja zadania rozpoczętego w 2021. Na 2025 r. zaplanowano rozpoczęcie opracowania dokumentacji projektowej wraz z założeniami energooszczędnymi. Z uwagi na szeroki zakres występuje konieczność zaplanowania realizacji robót na lata 2026-2028.
2	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	100			100	2026-2027	Konieczność zagospodarowania najwyższego piętra budynku wysokiego B, celem racjonalnego

							wykorzystania powierzchni użytkowych. W roku 2021 opracowano koncepcję przebudowy oraz dokumentację projektową. W drugiej połowie 2024 r. rozpoczęto prace przygotowawcze / konsultacyjne. Ze względu na trwające w 2025 r. prace budowlane w budynku B związane z dostosowaniem obiektu m.in. do przepisów przeciwpożarowych, realizację robót budowlanych na X piętrze zaplanowano również po 2027 roku.
3	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego o MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (wieżowiec B)	3 891	1 000		2 891	2025-2026	Konieczność realizacji decyzji pokontrolnej Państwowej Straży Pożarnej w zakresie poprawy bezpieczeństwa pacjentów przebywających w sanatorium. Na lata 2025-2026 zaplanowano zakończenie wszystkich prac mających na celu dostosowanie budynku do przepisów przeciwpożarowych.
4	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego o MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (niski budynek A)	1 510	900		610	2025-2026	Konieczność realizacji decyzji pokontrolnej Państwowej Straży Pożarnej w zakresie wydzielenia stref przeciwpożarowych w klatkach schodowych budynku oraz budowy oświetlenia alarmowego i ewakuacyjnego w ciągach komunikacyjnych, mającego na celu poprawę bezpieczeństwa

							pacjentów przebywających w sanatorium.
5	Poprawa efektywności energetycznej w budynkach Sanatorium	950		500	450	2026-2027	Z uwagi na duże zużycie prądu i gazu oraz rosnące ich koszty, konieczne jest zaplanowanie inwestycji mającej na celu obniżenie ich zużycia i ponoszonych kosztów. Na lata 2026-2027 zaplanowano działania mające na celu pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania zadania oraz realizację robót budowlanych.
6	Budowa infrastruktury teleinformatycznej	1 018	500		518	2025-2027	Z uwagi na zły stan struktury sieci teleinformatycznej i konieczność wdrożenia zabezpieczeń w zakresie cyberbezpieczeństwa zaplanowano realizację zadania na lata 2025-2028.
7	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku administracyjno - socjalnego	432	305		127	2026-2027	Inwestycja ma na celu dostosowanie budynku administracyjno - socjalnego do wymogów wynikających z przepisów w zakresie ochrony przeciwpożarowej, bezpieczeństwa użytkowania i dostępności obiektów. Realizację robót budowlanych przewidziano również po roku 2027.
8	Modernizacja małego szybu windowego w budynku B wraz z wymianą dźwigu	600			600	2025-2026	Z uwagi na zły stan techniczny innych wind w wieżowcu i potrzebę poprawy komunikacji pionowej w budynku B konieczna jest modernizacja szybu

							windowego i wymiana dźwigu osobowego.
9	Budowa systemu sygnalizacji przywoławczej	500			500	2025-2026	Inwestycja ma na celu dostosowanie pokoi łóżkowych do wymogów wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 30 września 2024 r. w sprawie określenia wymagań, jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego.
10	Modernizacja dużego szybu windowego w budynku B wraz z wymianą dźwigu	1 500		1 300	200	2027	Konieczność realizacji decyzji pokontrolnej Państwowej Straży Pożarnej w zakresie dostosowania szybu i wymiany dźwigu na dźwig przystosowany do potrzeb ekip ratowniczych.
11	Zakupy medyczne	715	509		206	2025-2027	Zakup sprzętu medycznego w celu zapewnienia ciągłości pracy bazy zabiegowej.
12	Zakupy inwestycyjne	600			600	2025-2027	Zakup środków trwałych oraz wymiana zużytego sprzętu na nowy w celu zapewnienia ciągłości i prawidłowości funkcjonowania Sanatorium
Razem: zadania inwestycyjne		13 394	4 214	1 800	7 380		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Kołobrzeg to miasto położone na Pomorzu Zachodnim, u ujścia rzeki Parsęty, nad Morzem Bałtyckim, przy drodze krajowej nr 11 oraz drodze ekspresowej S6. Liczy 37,7 tys. mieszkańców.

To uzdrowisko z trzema letniami kąpieliskami morskimi (plaża wschodnia, centralna i zachodnia

– 10 kąpielisk strzeżonych), z występującymi źródłami wody mineralnej, solanki oraz zakładem górniczym kopalni borowiny.

Uzdrowisko Kołobrzeg utrzymuje swoje wiodące miejsce wśród 47 uzdrowisk w Polsce, dysponując najwyższą liczbą zakładów lecznictwa uzdrowiskowego. Na terenie Kołobrzegu – według danych GUS („Zdrowie i ochrona zdrowia w 2023r.”) były 23 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6,5 tys. łóżek, przy ogólnej liczbie w województwie 10,7 tys., a w kraju 37,8 tys. łóżek w 188 sanatoriach uzdrowiskowych.

Stale rozbudowujący się rynek usług sanatoryjnych w Kołobrzegu cechuje silna konkurencja. Analizując liczbę kuracjuszy w poszczególnych powiatach tych województw, zdecydowanie największą liczbę pacjentów leczonych stacjonarnie odnotowano w powiecie kołobrzeskim. Poza leczeniem uzdrowiskowym występuje prężnie rozwijający się segment komercyjny.

Hotele, zakłady SPA i ośrodki wczasowo-wypoczynkowe oferują usługi, przede wszystkim noclegowe o zdecydowanie wyższym standardzie.

Sprzedaż usług komercyjnych nie jest jednak równomierna w ciągu roku. Występuje tu zjawisko silnej sezonowości. W okresie od 1 lipca do 31 sierpnia jest pełny sezon, miesiące maj, czerwiec, wrzesień oraz październik to sezon średni. Pozostałe miesiące wykazują mniejsze zainteresowanie ze strony pacjentów komercyjnych. Zakres usług świadczonych w Sanatorium przez cały rok jest jednakowy, dlatego też zmian w poziomie zainteresowania świadczonymi usługami w pewnych okresach roku należy upatrywać w czynnikach zewnętrznych. Należą do nich głównie: klimat panujący w Kołobrzegu i jego okolicach, który cechuje stosunkowo duże nasłonecznienie oraz duża wilgotność, ostre wiatry i zimne morze przez większą część roku.

Stąd przychody z komercyjnych usług medycznych, tj. z tytułu pobytów komercyjnych leczniczych oraz odpłatnych zabiegów i badań (w 2024 r. kwota 3 259 094 zł – 11,6 % przychodów ze sprzedaży produktów) stanowią uzupełnienie podstawowego źródła funkcjonowania Sanatorium, czyli środków wynikających z zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Kwota wynikająca z płatności NFZ za 2024 r. wyniosła 20 753 810 zł i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 2 305 578 zł stanowiła 82,2 % przychodów ze sprzedaży produktów.

Aktualny rynek pracy, otoczenie znacznej ilości konkurencji, powodują drenaż zasobów ludzkich. Fluktuacja personelu medycznego Sanatorium jest dość niska, ze względu na przeważający sposób zatrudniania w oparciu o umowy o pracę. Z uwagi na mnogość ośrodków prowadzących leczenie uzdrowiskowe w Kołobrzegu znacznie zawężona jest dostępność kadry lekarskiej.

Odczuwalny jest natomiast odpływ pracowników ze sfery pomocniczej typu żywienia, sprzątanie. Oferowana przez Sanatorium wartość wynagrodzenia ulega wzrostowi, ośrodek gwarantuje stabilność zatrudnienia. Nie jest to jednak wystarczającym wyznacznikiem dla osób poszukujących pracy.

Znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma także stan nieruchomości i wyposażenia jednostki. Sanatorium przeznacza wysokie nakłady finansowe (w ciągu ostatnich trzech lat 10 606 330 zł) w celu poprawy stanu infrastruktury technicznej. Stopień amortyzowania infrastruktury wynosi 58,8 %.

Sanatorium w zależności od celów strategicznych przyjętych przez jednostkę realizuje działania inwestycyjne i remontowe, przy zachowaniu wymagającego coraz większych środków finansowych, sprawnego funkcjonowania infrastruktury technicznej (sprzętowej

w bazie zabiegowej, gastronomicznej, ale także wszelkiego rodzaju instalacji technicznej, przeciwpożarowej znajdującej się w budynkach, wind, itp.)

Realizowane są także niezbędne działania w kierunku podniesienia poziomu jakości bazy noclegowej oraz jej dostosowania do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

Przeważającą ilość miejsc dostępnych w sanatorium zajmują pacjenci skierowani przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Trwająca wojna w Ukrainie, znaczący wzrost inflacji i kosztów życia oraz niepokój społeczny skutkowały znacznym skróceniem czasu planowanych pobytów sanatoryjnych, a rezerwacje dokonywane były z dużo krótszym wyprzedzeniem.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku z pełnopłatnego leczenia sanatoryjnego skorzystały 983 osoby, 50 osób skorzystało z turnusów antystresowych, 2 osoby skorzystały z turnusu readaptacyjno-kondycyjnego oraz 2 z turnusu profilaktyczno-wytchnieniowego.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

W związku z trwającym konfliktem zbrojnym na Ukrainie nadal panuje niepewność w zakresie stabilności gospodarczej na rynkach państw europejskich. Obecna sytuacja może wywołać znaczny wzrost cen gazu, energii oraz paliwa. Czynniki te mogą spowodować problemy z dostawą artykułów żywnościowych niezbędnych do żywienia pacjentów i leków oraz większy wzrost cen na te artykuły niż założono w planie finansowym na 2025 rok.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2024 r.

BILANS				
na dzień			31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	24 253 626,71	23 023 863,69
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 253 526,71	23 023 763,69
8	1	Środki trwałe	22 404 858,61	20 010 737,62
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	870 468,05	870 468,05
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 269 669,99	17 591 834,98
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	930 500,37	1 107 355,51
12	d	środki transportu	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	334 220,20	441 079,08
14	2	Środki trwałe w budowie	1 848 668,10	3 013 026,07
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00

16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	100,00	100,00
30		- udziały lub akcje	100,00	100,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	11 679 856,82	10 036 281,21
44	I	Zapasy	128 124,89	181 223,69
45	1	Materiały	43 096,07	110 673,39
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	85 028,82	70 550,30
50	II	Należności krótkoterminowe	1 294 024,31	1 234 448,33
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

60	b inne	0,00	0,00
61	3 Należności od pozostałych jednostek	1 294 024,31	1 234 448,33
62	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 294 024,31	1 232 654,33
63	- do 12 miesięcy	1 294 024,31	1 232 654,33
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	1 794,00
66	c inne	0,00	0,00
67	d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	10 174 751,09	8 561 300,94
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 174 751,09	8 561 300,94
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 174 751,09	8 561 300,94
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	149 483,82	40 634,96
82	- inne środki pieniężne	10 025 267,27	8 520 665,98
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 956,53	59 308,25
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	35 933 483,53	33 060 144,90

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	22 692 616,10	21 362 303,64
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 128 990,82	9 726 933,77
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI Zysk (strata) netto	1 330 312,46	402 057,05
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 240 867,43	11 697 841,26

102	I	Rezerwy na zobowiązania	5 042 991,70	4 216 337,62
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 042 991,70	4 216 337,62
105		- długoterminowa	4 329 502,98	3 706 023,62
106		- krótkoterminowa	713 488,72	510 314,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	87 032,71	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	87 032,71	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	87 032,71	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 122 456,51	3 178 826,47
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 122 456,51	3 178 826,47
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	590 245,86	984 890,52
135		- do 12 miesięcy	590 245,86	984 890,52
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 640,00	2 260,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 528 676,97	1 335 805,94
140	h	z tytułu wynagrodzeń	737 693,24	632 496,53
141	i	inne	264 200,44	223 373,48
142	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 988 386,51	4 302 677,17

144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 988 386,51	4 302 677,17
146		- długoterminowe	4 726 320,77	4 079 549,14
147		- krótkoterminowe	262 065,74	223 128,03
148		Pasywa razem	35 933 483,53	33 060 144,90
149		aktywa	35 933 483,53	33 060 144,90
150		pasywa	35 933 483,53	33 060 144,90

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 268 217,78	24 057 171,43
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	28 065 503,18	25 062 380,56
		przychody ze sprzedaży NFZ	20 753 809,90	18 350 608,75
		w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-797 285,40	-1 005 209,13
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	26 656 242,40	24 523 965,85
9	I	Amortyzacja	1 547 631,48	1 293 856,48
10	II	Zużycie materiałów i energii	5 648 619,05	5 950 706,41
11	III	Usługi obce	2 998 383,36	2 921 587,34
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	229 353,73	205 836,87
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	13 403 617,04	11 598 253,34
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 725 776,20	2 464 914,13
16	-	emerytalne	1 254 280,03	1 081 049,42
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	102 861,54	88 811,28
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	611 975,38	-466 794,42
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	270 350,59	205 260,83
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II	Dotacje	204 412,28	112 702,44
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	71,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	65 938,31	92 487,39
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	23 886,01	4 230,96

26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 865,21	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 613,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	18 407,80	4 230,96
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	858 439,96	-265 764,55
30	G	Przychody finansowe	490 694,50	684 686,88
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	490 694,50	684 686,88
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	0,00	187,28
43	I	Odsetki, w tym:	0,00	187,28
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 349 134,46	418 735,05
50	J	Podatek dochodowy	18 822,00	16 678,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 330 312,46	402 057,05

53	Razem przychody		28 029 262,87	24 947 119,14
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)		26 698 950,41	24 545 062,09
55	Wynik netto		1 330 312,46	402 057,05

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	1 330 312,46	402 057,05
3	II Korekty razem	1 970 944,62	2 177 155,73
4	1 Amortyzacja	1 547 631,48	1 293 856,48
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00

7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 865,21	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	826 654,08	1 010 229,62
9	6	Zmiana stanu zapasów	53 098,80	172 547,42
10	7	Zmiana stanu należności	-59 575,98	-1 218 460,46
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-122 465,06	981 453,71
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-276 263,91	-62 471,04
13	10	Inne korekty	0,00	0,00
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 301 257,08	2 579 212,78
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I	Wpływy	0,00	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	-	odsetki	0,00	0,00
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II	Wydatki	2 713 164,61	6 814 096,00
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 713 164,61	6 814 096,00
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 713 164,61	-6 814 096,00
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	1 025 357,68	1 532 719,95
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	1 025 357,68	1 532 719,95
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	0,00	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00

48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 025 357,68	1 532 719,95
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 613 450,15	-2 702 163,27
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 613 450,15	-2 702 163,27
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	8 561 300,94	11 263 464,21
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	10 174 751,09	8 561 300,94
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	103 699,76	63 092,75

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4 %	5	4,61
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	3,03
	powyżej 5,0 %	5	-
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	3,86
	powyżej 4,0 %	5	-

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności za 2024 r. osiągnęły wartości dodatnie, co wskazuje na racjonalne gospodarowanie i dobrą efektywność działalności jednostki. Zarówno w zakresie przychodów ogółem, jak i przychodów z działalności operacyjnej, a także poziomu wykorzystania aktywów jednostka osiągnęła zysk.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	-
	Od 0,6 do 1,00	4	-
	powyżej 1,00 do 1,50	8	-
	powyżej 1,50 do 3,00	12	-
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,02
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-
	od 0,50 do 1,00	8	-
	powyżej 1,00 do 2,50	13	-
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	2,99

Interpretacja wyników

Przedstawione wskaźniki płynności wskazują, że jednostka posiada bardzo dobrą płynność finansową. Jest to spowodowane tym, iż w latach poprzedzających ogłoszenie w kraju stanu epidemii, a także po jego zakończeniu, wypracowano zyski i zgromadzono środki pieniężne w celu przeprowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających znacznych nakładów finansowych.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	16
	od 45 dni do 60 dni	2	-
	od 61 dni do 90 dni	1	-
	powyżej 90 dni	0	-
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	10
	od 61 dni do 90 dni	4	-
	powyżej 90 dni	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2024 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie około 16 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań określił okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych na średnim poziomie około 10 dni. Obydwa wskaźniki osiągnęły wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej, co świadczy o tym, że jednostka nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności, a także z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22,97
	od 40% do 60 %	8	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-
	powyżej 80 %	0	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,36
	od 0,51 do 1,00	8	-
	od 1,01 do 2,00	6	-
	od 2,01 do 4,00	4	-
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnięty na poziomie 22,97 % w roku 2024 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,36 jednostki funduszy obcych.

Wskaźniki te świadczą o dużej sile finansowej jednostki i zdolności do samodzielnego finansowania swojej działalności i majątku.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2023	2024 wskazane w raporcie za 2023	2024 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana	
							2024 minus 2023	2024/ 2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	1,6%	0,2%	4,6%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	5	5	100%	2	67%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,1%	-1,2%	3,0%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	4	5	0%	0	x
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,3%	0,2%	3,9%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	4	5	80%	1	33%
	Razem punkty zyskowność	6	6	9	15	60%	3	50%

	Wskaźniki bieżącej płynności	2,70	1,76	3,02	x	x	x	x
	Punkty	12	12	10	12	83%	-2	-17%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,66	1,72	2,99	x	x	x	x
	Punkty	10	13	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	22	25	20	25	80%	-2	-9%
	Wskaźnik rotacji należności	9,09	15,52	16,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	10,02	12,38	10,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	22,37%	22,15%	22,97%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,35	0,37	0,36	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
Łączna wartość punktów		58	61	59	70	84%	1	2%

PODSUMOWANIE

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki pokazują, że w roku 2024 jednostka zwiększyła zyskowność i płynność finansową w porównaniu do roku poprzedniego przy utrzymaniu efektywności zadłużenia na porównywalnym poziomie.

Pomimo przewidywanego ujemnego wyniku z działalności operacyjnej jednostka wygenerowała znaczące oszczędności w zakresie kosztów operacyjnych Sanatorium, co pozwoliło uzyskać dodatni wynik finansowy. Wszystkie wskaźniki uzyskały oceny oscylujące w wartościach maksymalnych.

Oznacza to, że pomimo spadku wskaźników efektywności, jednostka ciągle jest w dobrej kondycji finansowej z brakiem zadłużenia, co daje stabilne podstawy do prowadzenia dalszej działalności.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- wykonanie przyjętego planu finansowego i inwestycyjnego na rok 2025 zgodnie z oszacowanymi wielkościami przy założeniu realizacji w kolejnych miesiącach świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- przyjęcie jako poziom wyjściowy dla prognozy na lata 2026 i 2027 założeń planu finansowego roku 2025 przy uwzględnieniu przewidywanego poziomu inflacji i zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych oraz sposobu ich finansowania.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- utrzymanie w kolejnych latach dotychczasowego poziomu przychodu z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla pacjentów kierowanych na leczenie uzdrowiskowe przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przy założeniu wzrostu wysokości stawki za osobodzień uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego o 13% w każdym kolejnym roku;
- zwiększanie w kolejnych latach przychodu z tytułu dopłat kuracjuszy do kosztów wyżywienia i zakwaterowania o 5%, w związku z zakładanym wzrostem poziomu finansowania przez świadczeniobiorcę kosztów wyżywienia i zakwaterowania w sanatorium uzdrowiskowym określanego rozporządzeniem Ministra Zdrowia;
- zwiększenie w roku 2026 i 2027 przychodu z tytułu pobyków komercyjnych w stosunku do planu przyjętego na rok 2025 na skutek zakładanego wzrostu cen tych usług o 12 %;
- zwiększenie w kolejnych latach przychodu z tytułu realizacji programów zdrowotnych w zakresie turnusów antystresowych dofinansowanych dotacją Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w związku z zakładanym wzrostem o 12% w kolejnych latach ceny za osobodzień pacjenta przebywającego na leczeniu;

- zwiększenie w latach 2026-2027 przychodów z tytułu świadczenia pozostałych komercyjnych usług medycznych oraz pozostałych usług niemedycznych, w tym dzierżaw o 12%;

2) kosztów działalności podstawowej:

- zwiększenie w prognozowanych latach przewidywanego kosztu amortyzacji środków trwałych na skutek realizacji kolejnych etapów inwestycji w zakresie dostosowania obiektów jednostki do przepisów prawa, a także inwestycji mających na celu racjonalne wykorzystanie powierzchni budynków oraz zapewnienie ciągłości i sprawności funkcjonowania zakładu;
- wzrost o 12 % w kolejnych latach poziomu innych kosztów działalności operacyjnej, w tym wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń związany głównie z przewidywanym wzrostem cen rynkowych i poziomem minimalnego wynagrodzenia za pracę, a także wzrostem poziomu kosztów wynagrodzeń pracowników podstawowej działalności medycznej oraz działalności pomocniczej niemedycznej w oparciu o postanowienia ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U.2022.2139);

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- zwiększenie przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją lub z innych źródeł, w związku z realizacją oraz planowanym ukończeniem w kolejnych latach zadań inwestycyjnych dofinansowanych dotacją organu założycielskiego;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- zakłada się, że w prognozowanym okresie jednostka będzie ponosiła pozostałe koszty operacyjne niezależne od działalności na poziomie minimalnym;

5) Przychodów finansowych:

- utrzymywanie się w kolejnych latach poziomu oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight z roku 2024 przy uwzględnieniu poziomu posiadanych środków na rachunku bankowym;

6) Kosztów finansowych:

- nie przewiduje się ponoszenia kosztów finansowych w latach 2026-2027;

7) Stanu aktywów:

- zwiększenie sumy aktywów w związku z zakładanym pozyskiwaniem dotacji od organu założycielskiego oraz ze środków unijnych, a także pożyczki z Funduszu Dostępności na dofinansowanie realizowanych inwestycji budowlanych;

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- zwiększanie w kolejnych latach poziomu należności z tytułu dostaw i usług o 12% związane z przewidywanym wzrostem cen świadczonych usług;

8) Stanu zobowiązań:

- wystąpienie w roku 2027 długoterminowych zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek w związku z planowanym zaciągnięciem pożyczki na realizację zadań inwestycyjnych;
- zwiększanie w kolejnych latach poziomu zobowiązań krótkoterminowych z pozostałych tytułów wynikające z przewidywanego wzrostu cen rynkowych materiałów i usług oraz wynagrodzeń pracowników;

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu pożyczki.

W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Pożyczka z Funduszu Dostępności Banku Gospodarstwa Krajowego	1 300	2027	20 lat	Modernizacja dużego szybu windowego w budynku B wraz z wymianą dźwigu

9) Rezerwy na zobowiązania:

- zwiększanie w kolejnych latach rezerw na świadczenia emerytalne i podobne związane z przewidywanym wzrostem kosztu wynagrodzeń;

10) Fundusz własny:

- zwiększanie funduszu własnego w poszczególnych latach o kwoty przewidywanych dodatnich wyników finansowych osiągniętych za te lata;

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2025 – 2027

		BILANS			
		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	27 638 100,00	30 284 800,00	33 748 500,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 638 000,00	30 284 700,00	33 748 400,00
8	1	Środki trwałe	26 002 500,00	27 909 500,00	28 503 200,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	870 500,00	870 500,00	870 500,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 749 200,00	24 563 900,00	24 060 900,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	766 900,00	1 570 000,00	2 530 900,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	615 900,00	905 100,00	1 040 900,00
14	2	Środki trwałe w budowie	1 635 500,00	2 375 200,00	5 245 200,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	100,00	100,00	100,00

30		- udziały lub akcje	100,00	100,00	100,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	10 998 200,00	10 014 200,00	10 006 500,00
44	I	Zapasy	128 100,00	143 500,00	160 700,00
45	1	Materiały	43 100,00	48 300,00	54 100,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	85 000,00	95 200,00	106 600,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 700 000,00	1 904 000,00	2 132 500,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 700 000,00	1 904 000,00	2 132 500,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 700 000,00	1 904 000,00	2 132 500,00
63		- do 12 miesięcy	1 700 000,00	1 904 000,00	2 132 500,00
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
66	c	inne	0,00	0,00	0,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	9 087 100,00	7 873 700,00	7 609 200,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 087 100,00	7 873 700,00	7 609 200,00
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

71	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 087 100,00	7 873 700,00	7 609 200,00
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	133 580,37	115 743,39	111 855,24
82	- inne środki pieniężne	8 953 519,63	7 757 956,61	7 497 344,76
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	83 000,00	93 000,00	104 100,00
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
88	Aktywa razem	38 636 300,00	40 299 000,00	43 755 000,00

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	22 716 600,00	22 819 400,00	22 949 500,00
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 300,00	11 233 300,00	11 233 300,00
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 459 300,00	11 483 300,00	11 586 100,00
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI Zysk (strata) netto	24 000,00	102 800,00	130 100,00
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 919 700,00	17 479 600,00	20 805 500,00
102	I Rezerwy na zobowiązania	5 143 000,00	5 255 000,00	5 364 300,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 143 000,00	5 255 000,00	5 364 300,00
105	- długoterminowa	4 343 900,00	4 360 000,00	4 361 900,00
106	- krótkoterminowa	799 100,00	895 000,00	1 002 400,00

107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	100 000,00	100 000,00	1 400 000,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	100 000,00	100 000,00	1 400 000,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 300 000,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 400 300,00	4 855 500,00	5 358 100,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 400 300,00	4 855 500,00	5 358 100,00
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	761 100,00	852 400,00	954 700,00
135		- do 12 miesięcy	761 100,00	852 400,00	954 700,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 857 100,00	2 042 800,00	2 247 100,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	1 186 200,00	1 304 800,00	1 435 300,00
141	i	inne	595 900,00	655 500,00	721 000,00
142	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 276 400,00	7 269 100,00	8 683 100,00

144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 276 400,00	7 269 100,00	8 683 100,00
146		- długoterminowe	5 930 300,00	6 858 000,00	8 257 000,00
147		- krótkoterminowe	346 100,00	411 100,00	426 100,00
148		Pasywa razem	38 636 300,00	40 299 000,00	43 755 000,00
149		aktywa	38 636 300,00	40 299 000,00	43 755 000,00
150		pasywa	38 636 300,00	40 299 000,00	43 755 000,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025 – 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 468 000,00	37 544 800,00	42 133 800,00
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	33 568 000,00	37 656 800,00	42 259 200,00
		przychody ze sprzedaży NFZ	24 107 000,00	27 240 500,00	30 781 800,00
		w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-100 000,00	-112 000,00	-125 400,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	34 000 000,00	37 988 000,00	42 514 700,00
9	I	Amortyzacja	1 600 000,00	1 700 000,00	1 872 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	7 444 000,00	8 337 300,00	9 337 800,00
11	III	Usługi obce	4 367 000,00	4 891 000,00	5 478 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	383 000,00	429 000,00	480 400,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	16 501 000,00	18 481 100,00	20 698 900,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 588 000,00	4 018 600,00	4 500 800,00
16	-	emerytalne	1 578 000,00	1 767 400,00	1 979 400,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	117 000,00	131 000,00	146 800,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-532 000,00	-443 200,00	-380 900,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	262 000,00	346 000,00	411 000,00

21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	215 000,00	305 000,00	370 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	47 000,00	41 000,00	41 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	115 000,00	50 000,00	50 000,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	115 000,00	50 000,00	50 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-385 000,00	-147 200,00	-19 900,00
30	G	Przychody finansowe	467 000,00	300 000,00	200 000,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	467 000,00	300 000,00	200 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	10 000,00	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:	10 000,00	0,00	0,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	72 000,00	152 800,00	180 100,00
50	J	Podatek dochodowy	48 000,00	50 000,00	50 000,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	24 000,00	102 800,00	130 100,00

53		Razem przychody	34 197 000,00	38 190 800,00	42 744 800,00
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	34 173 000,00	38 088 000,00	42 614 700,00
55		Wynik netto	24 000,00	102 800,00	130 100,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-	-	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,1	0,3	0,3
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-	-	-
	powyżej 4 %	5	-	-	-
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,1	-0,4	-
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-	-	0,0
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	-	-	-
	powyżej 5,0 %	5	-	-	-
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-	-	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,1	0,3	0,3
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-	-	-
	powyżej 4,0 %	5	-	-	-

Interpretacja wyników

Analiza wskaźnikowa w prognozie na lata 2025-2027 wskazuje na sukcesywne zwiększanie zyskowności Sanatorium. Pomimo przewidywanego w kolejnych latach wzrostu poziomu cen materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego, a także poziomu kosztów stałych funkcjonowania jednostki, zakłada się wypracowywanie dodatnich wyników finansowych. Jest to następstwem przewidywanego zwiększania poziomu pozostałych przychodów operacyjnych stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją.

W związku z przewidywanym wzrostem cen rynkowych materiałów i usług, jednostka zakłada porównywalny poziom wzrostu cen świadczonych usług.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	-	-	-
	Od 0,6 do 1,00	4	-	-	-
	powyżej 1,00 do 1,50	8	-	-	-
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,10	1,73	1,56
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	-	-	-
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-	-	-
	od 0,50 do 1,00	8	-	-	-
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,07	1,70	1,53
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	-	-	-

Interpretacja wyników

Przy uwzględnieniu założeń ogólnych przyjętych do analizy finansowej, wskaźniki płynności osiągają w poszczególnych latach bardzo wysoki poziom. Jest to spowodowane tym, że jednostka gromadzi środki pieniężne, w celu prowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających wysokich nakładów finansowych przy ponoszeniu tylko niezbędnych kosztów. Jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa w kolejnych latach objętych prognozą nie jest zagrożona

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	16	17	17
	od 45 dni do 60 dni	2	-	-	-
	od 61 dni do 90 dni	1	-	-	-
	powyżej 90 dni	0	-	-	-
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7	8	8
	od 61 dni do 90 dni	4	-	-	-
	powyżej 90 dni	0	-	-	-

Interpretacja wyników

Przy przyjętych założeniach wskaźniki efektywności osiągają wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej. W okresie objętym prognozą nie przewiduje się pogorszenia sytuacji w zakresie ściągalności należności i regulowania bieżących zobowiązań.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	25	25	28
	od 40% do 60 %	8	-	-	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-	-	-
	powyżej 80 %	0	-	-	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,42	0,45	-
	od 0,51 do 1,00	8	-	-	0,53
	od 1,01 do 2,00	6	-	-	-
	od 2,01 do 4,00	4	-	-	-
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-	-	-

Interpretacja wyników

Przewidywane na lata 2025-2027 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,5 jednostki funduszy obcych.

Wskaźniki te świadczą o dużej sile finansowej Sanatorium i zdolności do samodzielnego finansowania swojej działalności bieżącej i inwestycyjnej.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 - plan	2026 - plan	2027 - plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
		0	1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	4,6%	0,1%	0,3%	0,3%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	3,0%	-1,1%	-0,4%	0,0%	5
		Ocena	3	0	0	3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	3,9%	0,1%	0,3%	0,3%	5
		Ocena	4	3	3	3	
	Razem ocena		12	6	6	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	3,02	2,10	1,73	1,56	12
		Ocena	10	12	12	12	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	2,99	2,07	1,70	1,53	13
		Ocena	10	13	13	13	
	Razem ocena		20	25	25	25	25

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	16	16	17	17	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	10	7	8	8	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena		10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	23%	25%	25%	28%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,36	0,42	0,45	0,53	10
		Ocena	10	10	10	8	
	Razem ocena		20	20	20	18	20
Łączna liczba punktów			62	61	61	62	70

PODSUMOWANIE

Przedstawiony raport obrazuje, że w przypadku braku nadzwyczajnych okoliczności mających wpływ na funkcjonowanie, SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe MSWiA w Kołobrzegu jest silną jednostką zdolną do samodzielnego finansowania swojej działalności.

Przy założeniu, że trwający nadal konflikt zbrojny na Ukrainie nie wpłynie znacząco na sytuację makroekonomiczną gospodarki, kontynuacja podstawowej działalności leczniczej jednostki w kolejnych latach nie jest zagrożona, a przyjęty poziom przychodów i kosztów pozwala na osiąganie dodatnich wyników finansowych. Wypracowane zyski w latach wcześniejszych dają możliwość realizacji założonych działań inwestycyjnych.

Planowane inwestycje budowlane mają na celu przede wszystkim dostosować budynki Sanatorium do wymogów prawa oraz podnieść standard bazy zabiegowej i noclegowej do poziomu lokalnej konkurencji podmiotów prywatnych. Znaczące nakłady majątkowe przyczynią się do poprawy stanu technicznego budynków i infrastruktury oraz ograniczenia wydatków na bieżące remonty przy jednoczesnym utrzymaniu prawidłowego poziomu wskaźników płynności i zadłużenia.

Podsumowując, dalsza działalność lecznictwa uzdrowiskowego przy wykorzystaniu potencjału działalności komercyjnej będzie dochodowa przy jednoczesnych działaniach w zakresie modernizacji obiektów i urządzeń technicznych Sanatorium i utrzymaniu wysokiego poziomu świadczonych usług medycznych.

.....