

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.

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

sporządzony w dniu 26 maja 2023 roku
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrawiskowe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kołobrzegu działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2022.633 z późn. zm.) 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 59 z dnia 19 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MSWiA.2016.70 z późn.zm.).

Sanatorium jest powołane do wykonywania działalności leczniczej w zakresie lecznictwa uzdrawiskowego i rehabilitacji uzdrawiskowej.

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 Uzdrawiskowe MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną głównie w oparciu o umowę zawartą z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także 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 2022 r., pomimo nadal obowiązującego stanu epidemii, zostały zrealizowane wszystkie turnusy w ramach umowy z NFZ, przy czym w I kwartale był duży poziom niedojazdów pacjentów z uwagi na zachorowania wywołane wirusem SARS CoV-2. W celu lepszej realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w późniejszych kwartałach były wystawiane dodatkowe miejsca w ramach tzw. „giełdy”.

W roku 2022 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:

- modernizację budynku wysokiego B w zakresie wydzielenia stref pożarowych i wymiany w pokojach sanatoryjnych drzwi na przeciwpożarowe – kontynuacja zadania rozpoczętego w roku 2021;
- budowę systemu nadciśnienia w budynku wysokim B (inwestycja kontynuowana w 2023 r.);
- budowę instalacji IP;
- modernizację sieci elektroenergetycznej (prace projektowe);
- opracowanie ekspertyzy technicznej w zakresie oceny możliwości przebudowy i nadbudowy budynku bazy zabiegowej DUL;
- budowę pochylni dla osób niepełnosprawnych przy wejściu do budynku wysokiego B;
- wymianę windy w budynku niskim A;
- modernizację pionów kanalizacyjnych w budynku wysokim B z dostosowaniem wybranych łazienek i pokoi dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz osób niepełnosprawnych (prace projektowe);
- dostosowanie łazienek i pokoi w budynku niskim A do potrzeb osób niepełnosprawnych (prace projektowe);
- montaż klimatyzacji w pomieszczeniach kuchni Działu Żywnienia;
- modernizację innych urządzeń kotłowni;
- przebudowę recepcji;
- zakup dodatkowego sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania zakładu.

Nakłady poniesione w roku 2022 r. na zadania inwestycyjne wyniosły łącznie **1 mln 405 tys. zł**. Zadania sfinansowano w kwocie 569 tys. zł ze środków dotacji celowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, a w kwocie 836 tys. zł ze środków własnych. Ponadto na realizację projektów w zakresie wymiany windy w budynku A oraz budowy pochylni dla osób niepełnosprawnych przy budynku wysokim B Zakład uzyskał finansowanie w postaci pożyczek z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Funduszu Dostępności. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie do 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia do 35% pożyczki. Pożyczki zostały uruchomione w 2023 r.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2022 r.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2022 roku regulował Regulamin Organizacyjny wprowadzony - Zarządzeniem nr 40 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 29 grudnia 2020 roku (z późn.zm.).

Dotychczasowa struktura organizacyjna jest dostosowana do bieżącej działalności Zakładu i nie wymaga reorganizacji. W związku z analizą metraży pokoi oraz obecnymi restrykcjami zauważono możliwości w istniejących pokojach polegające na zagospodarowaniu łóżek

przeznaczonych do wymiany i zwiększeniu obecnej liczby miejsc noclegowych od 01 stycznia 2023 r. do 380 łóżek.

Sanatorium w najbliższym czasie nie planuje żadnych zmian w zakresie podstawowej działalności leczniczej polegającej na stacjonarnym lecnictwie uzdrowiskowym. Jedynie po zakończeniu inwestycji w zakresie adaptacji X piętra budynku wysokiego B na potrzeby działalności sanatoryjnej będzie zwiększona liczba miejsc noclegowych na potrzeby całodobowych pobyków 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 2022 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	„AFRU MED” Spółka Jawna, ul. Tęczowa 15, 78-100 Kołobrzeg
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	„HOLLYWOOD TEXTILE SERVICE” Sp. z o. o.,

gastronomicznej	ul. Bujanowska 2A, 09-200 Sierpc,
Stały serwis eksploatacyjny – sieciowy system komputerowy	PROBIT” Sp. C. Handel i Usługi Komputerowe Marek Plust, ul. Władysława IV 137, 75 - 342 Koszalin, PROBIT” Sp. C. Handel i Usługi Komputerowe 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

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

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

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 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							
stan na dzień 31.12.2021 r.						stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana					
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	67	52	15	52,0	0	66	51	15	51,0	0	-1	-1	0	-1,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	10	1	9	1,0	0	11	1	10	1,0	0	1	0	1	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
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	17	17	0	17,0	0	17	17	0	17,0	0	0	0	0	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
5	pozostały wyższy personel medyczny	35	30	5	30,0	0	33	28	5	28,0	0	-2	-2	0	-2,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	5	4	1	4,0	0	5	5	0	5,0	0	0	1	-1	1,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	24	21	3	21,0	0	25	23	2	23,0	0	1	2	-1	2,0	0
1	Administracyjni	19	16	3	16,0	0	20	18	2	18,0	0	1	2	-1	2,0	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	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
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	56	53	3	53,0	0	54	50	4	50,0	0	-2	-3	1	-3,0	0
1	Żywnienie	30	30	0	30,0	0	32	28	4	28,0	0	2	-2	4	-2,0	0
2	Sprzątanie	16	16	0	16,0	0	16	16	0	16,0	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
IV.	Ogółem	147	126	21	126,0	0	145	124	21	124,0	0	-2	-2	0	-2,0	0

Ocena stanu zatrudnienia

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu w 2022 roku planowało zatrudnienie na poziomie 149 osób, w tym 69 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2022 r. jednostka wykazała 145 zatrudnionych, w tym 66 w działalności podstawowej.

Stan zatrudnienia na dzień 19 maja 2023 roku to 145 osób, w tym pracownicy działalności podstawowej 64 osób, pracownicy administracyjni i ekonomiczni 25 osoby, pracownicy gospodarczy i obsługi 56 osoby .

Obecna struktura zatrudnienia w Sanatorium w pełni zabezpiecza funkcjonowanie jednostki w zakresie podstawowej działalności leczniczej oraz innych działów pomocniczych. SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie 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. Z uwagi na bieżące problemy pozyskania pracowników do działu żywienia Sanatorium prowadzi cały czas nabór na wolne stanowiska, głównie przez ogłoszenia w internecie. Duża fluktuacja w tym dziale podyktowana jest dużą konkurencyjnością na rynku prywatnym, pomimo podwyższenia poziomu wynagrodzeń.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

Uchwałą nr 17/2022 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 30 sierpnia 2022 r. zlikwidowano jedno stanowisko **kierowcy** w Dziale Administracyjno – Technicznym.

Uchwałą nr 25/2022 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 25 listopada 2022 r. utworzono jedno stanowisko **pracownika gospodarczego - sprzątaczk** w Dziale Administracyjno – Technicznym.

Uchwałą nr 4/2023 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 03 marca 2023 r. utworzono jedno stanowisko **inspektora ds. zamówień publicznych** w Dziale Administracyjno – Technicznym.

Zmiany wprowadzone w zakresie utworzenia nowych stanowisk pracy były podyktowane bieżącymi potrzebami jednostki:

- a) likwidacja stanowiska po odejściu pracownika na emeryturę oraz konieczność utworzenia innego stanowiska związanego z bieżącymi potrzebami działu ,
- b) ciągłe absencje pracowników personelu sprzątającego i większy zakres czynności porządkowych w związku z prowadzonymi inwestycjami,
- c) większa liczba zamówień w trybie przetargowym w zakresie wydatków bieżących i inwestycyjnych.

Sanatorium dodatkowo planuje w ostatnim kwartale 2023 r. utworzyć niezbędne

stanowiska pracy związane z nowymi obowiązkami nałożonymi na podmioty lecznicze związane z reformą lecznictwa uzdrowiskowego. W okresie 2023 – 2025 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 Uzdrowiskowe 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 Uzdrowiskowy Sanatoryjny oraz Dział Usprawniania Leczniczego z bazą zabiegową.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021 - 2022 oraz plan na 2023 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022 / 2021	Plan 2023 / 2022	Plan 2023 / 2021
Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne dorosłych	11 059 526,10	13 921 401,48	17 591 588,70	93,16	99,27	99,32	1,26	1,26	1,59
Uzdrowiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	78 800,00	101 825,65	120 220,00	0,66	0,73	0,68	1,29	1,18	1,53

Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne, współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek, współczynnik korygujący koszty świadczeń wynagrodzenia zasadnicze	733 147,08	0,00	0,00	6,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	11 871 473,18	14 023 227,13	17 711 808,70	100,00	100,00	100,00	1,18	1,26	1,49

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 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	0,00	283 685,65
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	0,00	16 122,52
RAZEM	0,00	299 808,17

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. Rosnące ceny materiałów, usług oraz zasobów ludzkich spowodowały dwukrotną waloryzację stawek jednostkowych świadczeń zdrowotnych w roku 2022. W oparciu o aktualną wycenę świadczeń zdrowotnych na rok 2023 wynegocjowano wzrost stawki NFZ za świadczenia zdrowotne o 12,90 %. Aktualny poziom wykorzystania bazy noclegowej na potrzeby kontraktu NFZ pozwala na realizację komercyjnych pobyków 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.

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 turnusy. 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 2022 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 łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	Oddział uzdrowski sanatoryjny	365	365	380	380	380
Ogółem		365	365	380	380	380

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.)

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowski oddział sanatoryjny	13 921 401,48	13 637 715,83	0,00	98%	81,48	54,40
Podsumowanie	13 921 401,48	13 637 715,83	0,00	98%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
uzdrowski oddział sanatoryjny	18 798 118,47	18 819 540,22	-21 421,75

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
ambulatorium	218 629,13	85 703,13	571 016,22	- 352 387,09	5 463	5 456

Ocena funkcjonowania poradni

Zakład świadczy ambulatoryjne usługi lecznictwa uzdrowskiego dla pacjentów ze skierowaniem z Narodowego Funduszu Zdrowia w oparciu o zawartą umowę na lata 2019-2023, a także dla osób bez skierowania za pełną odpłatnością. Wynegocjowana na 2022 rok stawka NFZ za osobodzień leczenia pacjenta w wysokości 41,00 zł (30,00 zł w roku zawarcia umowy), pomimo dwukrotnej waloryzacji w roku do kwoty końcowej 53,24 zł, nie pokrywa kosztów realizacji świadczeń w tym zakresie. Ze względu na niską dochodowość ten zakres świadczeń jest ograniczany ilościowo. Ponadto w 2022 r. zaobserwowano niższy poziom zainteresowania usługami komercyjnymi lecznictwa ambulatoryjnego w wyniku panującego stanu pandemii.

4.4 Lecznictwo dzienne – NIE DOTYCZY

4.5 Blok operacyjny – NIE DOTYCZY

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025

Sanatorium obecnie optymalnie wykorzystuje możliwości infrastruktury obiektu na prowadzenie działalności medycznej. Przewidziane działania inwestycyjne w zakresie modernizacji basenu i pomieszczeń przyległych na lata 2022 -2025 spowodują, że w kolejnych latach Zakład będzie mógł na dodatkowej przestrzeni w bazie zabiegowej wygospodarować gabinety na nowe zabiegi lecznicze z uwzględnieniem zapotrzebowania na usługi w zakresie lecznictwa uzdrowskiego. Ponadto realizacja inwestycji w zakresie modernizacji X piętra budynku wysokiego B, która będzie ukończona z końcem 2025 roku, przyczyni się do 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 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Wymiana windy w budynku niskim A	260	250	0	242	8
2.	Modernizacja pionów kanalizacyjnych w budynku wysokim B z dostosowaniem wybranych łazienek i pokoi dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz osób niepełnosprawnych	45	45	0	0	45
3.	Modernizacja Niskiego Budynku A – dostosowanie łazienek i pokoi do potrzeb osób niepełnosprawnych	11	11	0	0	11
4.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa	729	717	569	0	148
5.	Modernizacja Wysokiego Budynku B - wykonanie pochylni dla osób niepełnosprawnych	260	188	0	188	0
6.	Modernizacja Budynku Socjalnego - przebudowa recepcji	80	75	0	0	75
7.	Modernizacja Budynku Socjalnego - montaż klimatyzacji w pomieszczeniach kuchni Działu Żywienia	25	25	0	0	25
8.	Modernizacja innych urządzeń kotłowni	35	34	0	0	34
Razem: zadania inwestycyjne		1 445	1 345	569	430	346
Razem: zakupy inwestycyjne		105	60	0	0	60

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023 - 2025 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztoryso wa	Dotacja MSWiA	Planowa ne zewnętrz ne źródła finansowa nia (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowa ny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Modernizacja basenu i pomieszczeń przyległych	7 169		6 000	1 669	2024-2025	Inwestycja ma na celu dostosowanie basenu do postanowień rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia wymagań, jakie powinny spełniać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego. Dzięki modernizacji pomieszczeń współlistniejących wygospodarowane zostaną miejsca na dodatkowe gabinety z nową ofertą usług lecznictwa uzdrowiskowego. W roku 2021 opracowano koncepcję przebudowy. Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację zadania zaplanowano na lata 2024-2025 po uzyskaniu finansowania ze środków Unii Europejskiej.
2	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	4 000		3 200	800	2024-2025	Konieczność zagospodarowania najwyższego piętra budynku wysokiego B, celem racjonalnego wykorzystania powierzchni użytkowych. W roku 2021 opracowano koncepcję przebudowy oraz dokumentację projektową. Realizację zadania zaplanowano na rok 2024-2025 po uzyskaniu finansowania ze środków Unii Europejskiej.

3	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (wieżowiec B)	4 770	1 230		3 540	2023-2025	Konieczność realizacji decyzji pokontrolnej Państwowej Straży Pożarnej w zakresie poprawy bezpieczeństwa pacjentów przebywających w sanatorium. W związku z uzyskaniem dofinansowania z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w kwocie 1.230.000 zł, na rok 2023 zaplanowano zamknięcie budowy systemu nadciśnieniowego usuwania dymu z klatki schodowej 11-pietrowego budynku B w oparciu o zaktualizowaną dokumentację techniczną i rozpoczęte prace budowlane w roku 2022 oraz dostosowanie centrali energetycznej zasilającej systemu p.poż. W roku 2023 zaplanowano również wykonanie projektu oświetlenia ewakuacyjnego i alarmowego oraz oświetlenia na korytarzach i klatkach schodowych. W wyniku nieprzewidzianych zdarzeń konieczne było zwiększenie nakładów o wartość robót dodatkowych w związku z budową systemu nadciśnieniowego usuwania dymu. Realizację ostatniego etapu dostosowania polegającego na budowie oświetlenia ewakuacyjnego i alarmowego, zamknięciu strefy p.poż na poziomie piwnicy i pracach wykończeniowych zaplanowano na rok 2024. Po zakończeniu obydwu etapów inwestycji budynek wysoki B będzie spełniał całkowicie wymagania w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego.
4	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (niski budynek A)	1 920	903		1 017	2023-2024	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	Modernizacja pionów kanalizacyjnych w budynku wysokim B z dostosowaniem wybranych łazienek i pokoi dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz osób niepełnosprawnych	1 363		971	392	2023	Z uwagi na stan techniczny pionów kanalizacyjnych i brak modernizacji od czasów wybudowania budynku, konieczne jest doprowadzenie systemu kanalizacji do właściwego stanu technicznego. Modernizacja pionów kanalizacyjnych związana jest z koniecznością modernizacji sąsiadujących łazienek oraz pokoi, które zostaną dostosowane do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami i dla osób niepełnosprawnych. Zwiększenie wartości inwestycji o szacunkową kwotę dodatkowych robót budowlanych z uwagi na zły stan przyległych innych instalacji do pionów kanalizacyjnych. Prace mające na celu dostosowanie pokoi do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami i dla osób niepełnosprawnych umożliwiają ubieganie się o pożyczkę z Funduszu Dostępności. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie do 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia do 35% pożyczki.
6	Modernizacja Niskiego Budynku A – dostosowanie łazienek i pokoi do potrzeb osób niepełnosprawnych	329		329		2023	W związku z ustawowym obowiązkiem spełnienia minimalnych wymagań w zakresie dostępności architektonicznej podmiotów publicznych zaplanowano modernizację łazienek i pokoi w celu dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych. Realizację wykonania zadania ustalono na rok 2023. Prace mające na celu dostosowanie pokoi do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami i dla osób niepełnosprawnych umożliwiają ubieganie się o pożyczkę z Funduszu Dostępności. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie do 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia do 35% pożyczki.

7	Dostosowanie budynku niskiego A - dostosowanie IV piętra do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami	1 557	675	700	182	2023-2024	Z uwagi na konieczność dostosowania podmiotów publicznych do osób ze szczególnymi potrzebami zgodnie z ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami konieczna jest modernizacja IV piętra.
8	Dostosowanie przyłącza wodnego, rozdzielni, instalacji wodnych oraz sieci c.o. do obowiązujących standardów i wymogów	570			570	2023-2024	Dostosowanie głównych przyłączy wodnych i rozdzielni do panujących standardów pozwalających na bezawaryjną eksploatację instalacji wodnych w Sanatorium. Zwiększenie środków spowodowane jest koniecznością rozszerzenia zadania polegającego na wymianie węzownic co pozwoli na zwiększenie współczynnika przewodnictwa ciepła i zmniejszenie kosztów zużycia gazu do opalania kotłów .
9	Przebudowa jadalni	150			150	2023	Dostosowanie jadalni do potrzeb klienta komercyjnego. W zakresie tego zadania zaplanowano montaż ścianki mobilnej.
10	Budowa infrastruktury teleinformatycznej	1 904		1 428	476	2024	Z uwagi na zły stan struktury sieci teleinformatycznej oraz pojawiające się problemy związane z istniejącą siecią wi-fi oraz przesyłem danych, zaplanowano realizację zadania na rok 2024 po pozyskaniu funduszy ze środków UE.
11	Zakupy medyczne	810	250		560	2023-2024	Zakup sprzętu medycznego w celu zapewnienia ciągłości pracy bazy zabiegowej. W tym celu pozyskano na rok 2023 dotację z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w kwocie 250 000,00 zł
12	Zakupy inwestycyjne	904			904	2023-2024	Zakup środków trwałych oraz wymiana zużytego sprzętu na nowy w celu zapewnienia ciągłości i prawidłowości funkcjonowania Sanatorium
Razem: zadania inwestycyjne		25 446	3 058	12 628	9 760		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Kołobrzeg to 42 tys. miasto położone na Pomorzu Zachodnim, u ujścia rzeki Parsęty, nad Morzem Bałtyckim, przy drodze krajowej nr 11 oraz drodze ekspresowej S6. To uzdrowisko z trzema letniami kąpieliskami morskimi, z występującymi źródłami wody mineralnej, solanki oraz zakładem górniczym kopalni borowiny.

Uzdrowisko Kołobrzeg utrzymuje swoje wiodące miejsce wśród pozostałych uzdrowisk Polski dysponując najwyższą liczbą zakładów lecznictwa uzdrowiskowego na terenie – według danych GUS („Zdrowie i ochrona zdrowia w 2021r.”) były 23 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6,2 tys. łózkami, przy ogólnej liczbie w województwie 10,7 tys., a w kraju 30,9 tys. łóżek na terenie uzdrowisk.

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 – 91,3 tys. osób (o 22,4% więcej niż przed rokiem). 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 dużo 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 2022 r. kwota 2 997 931 zł – 14,6% 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 2022 r. wyniosła 13 806 631 zł i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 2 135 515 zł stanowiła 77,8% 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 żywienie, sprzątanie, usługi konserwatorskie, recepcje. Oferowana przez Sanatorium wartość wynagrodzenia ulega wzrostowi jednak gwarancja stabilnego zatrudnienia nie jest już wyznacznikiem dla osób poszukujących pracy.

Z tego powodu pojawił się także problem braku zainteresowania outsourcingiem. Przy zmniejszających się zasobach ludzkich brak jest gwarancji ciągłości funkcjonowania podmiotów na dość wąskim rynku lokalnym, a koszty świadczenia usług drastycznie uległy zwiększeniu.

Znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma także stan nieruchomości i wyposażenia jednostki. Pomimo wysokich, na miarę możliwości finansowych Sanatorium, wydatków majątkowych (w ciągu ostatnich trzech lat 2020-2022 3 672 318 zł) pozostał wysoki stopień amortyzowania infrastruktury na poziomie 63,6 %.

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.)

W dalszej kolejności jest także niezbędne działanie 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.

Okresy zwiększonego zagrożenia zakażeniem koronawirusem czy gripą spowodowały rezygnację części komercyjnych pacjentów z zaplanowanych wcześniej komercyjnych pobyków sanatoryjnych. Wybuch wojny w Ukrainie, znaczący wzrost inflacji i kosztów życia oraz niepokój społeczny skutkowały znacznym skróceniem czasu planowanych pobyków sanatoryjnych, a rezerwacje dokonywane były z dużo krótszym wyprzedzeniem.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku z pełnopłatnego leczenia sanatoryjnego skorzystały 1123 osoby .

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

W związku z wybuchem w dniu 24 lutego 2022 r. trwającego do dziś konfliktu zbrojnego na Ukrainie, pojawiła się niepewność w zakresie stabilności gospodarczej na rynkach państw europejskich. Obecna sytuacja może wywołać przerwanie łańcucha dostaw surowców i produktów, a także znaczący 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 2023 rok.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r.

BILANS

			na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe		17 895 329,09	17 748 408,25
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		17 895 229,09	17 748 308,25
8	1	Środki trwałe		16 981 472,37	16 375 098,73
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		15 017 494,98	14 368 433,96
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		962 414,22	964 921,94
12	d	środki transportu		19 187,63	40 119,59
13	e	inne środki trwałe		111 907,49	131 155,19
14	2	Środki trwałe w budowie		913 756,72	1 373 209,52
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	12 690 062,60	9 508 464,61
44	I	Zapasy	353 771,11	420 414,83
45	1	Materiały	259 479,19	260 661,16
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	94 291,92	159 753,67
50	II	Należności krótkoterminowe	15 987,87	106 247,40
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	15 987,87	106 247,40
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 987,87	99 339,15
63		- do 12 miesięcy	15 987,87	99 339,15
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	5 731,00
66	c	inne	0,00	1 177,25
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	11 263 464,21	8 159 585,36
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 263 464,21	8 159 585,36
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	11 263 464,21	8 159 585,36
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 263 464,21	8 159 585,36
82		- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00

85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 056 839,41	822 217,02
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88		Aktywa razem	30 585 391,69	27 256 872,86

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	20 960 246,59	19 970 033,22
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 736 720,40	6 394 230,50
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	990 213,37	2 342 489,90
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 625 145,10	7 286 839,64
102	I	Rezerwy na zobowiązania	3 206 108,00	2 196 671,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 206 108,00	2 196 671,00
105		- długoterminowa	3 060 563,00	2 147 913,00
106		- krótkoterminowa	145 545,00	48 758,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 589 077,68	1 920 851,39
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	2 589 077,68	1 920 851,39
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:	390 603,01	463 464,27
135	- do 12 miesięcy	390 603,01	463 464,27
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	3 000,00
138	f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 095 032,36	733 991,96
140	h z tytułu wynagrodzeń	547 695,18	418 587,01
141	i inne	555 747,13	301 808,15
142	4 Fundusze specjalne	0,00	0,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	3 829 959,42	3 169 317,25
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	3 829 959,42	3 169 317,25
146	- długoterminowe	2 645 275,15	3 079 780,33
147	- krótkoterminowe	1 184 684,27	89 536,92
148	Pasywa razem	30 585 391,69	27 256 872,86
149	aktywa	30 585 391,69	27 256 872,86
150	pasywa	30 585 391,69	27 256 872,86

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	19 482 831,14	11 936 077,56
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	20 481 052,89	12 668 824,16
	przychody ze sprzedaży NFZ	13 806 631,26	8 163 248,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-998 221,75	-732 746,60
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	19 095 007,67	15 358 043,49
9	I Amortyzacja	1 257 758,08	1 257 654,45
10	II Zużycie materiałów i energii	4 271 322,49	3 693 225,59
11	III Usługi obce	2 399 240,56	1 721 026,96
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	176 874,98	193 328,69

13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	9 074 373,52	6 960 641,36
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 832 777,37	1 468 438,21
16	- emerytalne	851 398,99	656 391,82
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	82 660,67	63 728,23
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	387 823,47	-3 421 965,93
20	D Pozostałe przychody operacyjne	187 298,83	5 800 859,57
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	89 773,33	33 935,30
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 176,92	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	77 348,58	5 766 924,27
25	E Pozostałe koszty operacyjne	26 520,90	21 388,74
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	20 413,82
28	III Inne koszty operacyjne	26 520,90	974,92
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	548 601,40	2 357 504,90
30	G Przychody finansowe	454 769,97	3 373,00
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:	454 769,97	3 373,00
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	0,00
43	I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
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)	1 003 371,37	2 360 877,90
50	J Podatek dochodowy	13 158,00	18 388,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	990 213,37	2 342 489,90
53	Razem przychody	20 124 899,94	17 740 310,13
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	19 134 686,57	15 397 820,23
55	Wynik netto	990 213,37	2 342 489,90

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	990 213,37	2 342 489,90
3	II Korekty razem	2 512 863,58	-863 931,88
4	1 Amortyzacja	1 257 758,08	1 257 654,45
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	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	1 009 437,00	751 212,00
9	6 Zmiana stanu zapasów	66 643,72	-301 817,29
10	7 Zmiana stanu należności	90 259,53	161 230,80
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	457 000,58	-3 664 396,18
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-368 235,33	932 184,34
13	10 Inne korekty	0,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 503 076,95	1 478 558,02
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	1 193 453,21	1 292 313,71
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 193 453,21	1 292 313,71
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)	-1 193 453,21	-1 292 313,71

38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	794 255,11	696 251,51
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	794 255,11	696 251,51
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)	794 255,11	696 251,51
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	3 103 878,85	882 495,82
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 103 878,85	882 495,82
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	8 159 585,36	7 277 089,54
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	11 263 464,21	8 159 585,36
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	17 741,30	8 688,20

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	X
	od 0,0% do 2,0 %	3	X
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	X
	powyżej 4 %	5	4,69
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	X
	od 0,0 % do 3,0 %	3	2,65
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	X
	powyżej 5,0 %	5	X
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	X
	od 0,0% do 2,0 %	3	X
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	3,42
	powyżej 4,0 %	5	X

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności za 2022 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.

Ocena porównawcza wskaźników dowodzi, że zysk generują głównie przychody z działalności operacyjnej.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	X
	Od 0,6 do 1,00	4	X
	powyżej 1,00 do 1,50	8	X
	powyżej 1,50 do 3,00	12	X
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,25
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	X
	od 0,50 do 1,00	8	X
	powyżej 1,00 do 2,50	13	X
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	4,12

Interpretacja wyników

Przedstawione wskaźniki płynności wskazują, że pomimo ograniczonego funkcjonowania związanego z dwukrotnym wprowadzaniem zakazu prowadzenia działalności uzdrowskiej w latach 2020-2021, jednostka posiada bardzo dobrą płynność finansową. Jest to spowodowane tym, iż w latach poprzedzających ogłoszenie w kraju stanu epidemii wypracowano zyski i zgromadzono środki pieniężne w celu przeprowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających znacznych nakładów finansowych, a także z pozyskaniem z Narodowego Funduszu Zdrowia finansowania zobowiązań wynikających z zaliczek pobranych w okresach wstrzymania działalności leczniczej w kwocie 5 449 162,65 złotych.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	1,03
	od 45 dni do 60 dni	2	X
	od 61 dni do 90 dni	1	X
	powyżej 90 dni	0	X
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7,61
	od 61 dni do 90 dni	4	X
	powyżej 90 dni	0	X

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2022 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie około 1 dnia. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań określił okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych na średnim poziomie 7-8 dni. Obydwa wskaźniki osiągnęły wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej, co świadczy o tym, że jednostka nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, a także z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	18,95
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,28
	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 18,95 % w roku 2022 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi. Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,28 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		2021	2022	2022	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne	punktów	max	2022 minus 2021	2022/ 2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	12,7%	1,4%	4,7%				
	Punkty	5	3	5	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	12,8%	1,3%	2,7%				
	Punkty	5	3	3	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	8,8%	1,1%	3,4%				
	Punkty	5	3	4	5			
	Razem punkty zyskowność	15	9	12	15	1	-3	-20%
	Wskaźniki bieżącej płynności	4,41	4,79	4,25				
	Punkty	10	10	10	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	4,20	4,65	4,12				
	Punkty	10	10	10	13			
	Razem punkty płynność	20	20	20	25	1	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	4,93	8,03	1,03				
	Punkty	3	3	3	7			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,46	7,16	7,61				
	Punkty	7	7	7	7			

	Razem punkty efektywność	10	10	10	14	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	15,11%	4,20%	18,95%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,21	0,20	0,28				
	Punkty	10	10	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
Łączna wartość punktów		65	59	62	74	1	-3	-5%

PODSUMOWANIE

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki za 2022 rok przyjęły wartości dodatnie, a uzyskane oceny oscylują w wartościach maksymalnych. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej oraz braku zadłużenia jednostki, co daje stabilne podstawy do prowadzenia dalszej działalności.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

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 2023 zgodnie z oszacowanymi wielkościami w związku z przewidywanym całorocznym funkcjonowaniem zakładu bez wprowadzania czasowego zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego i działalności noclegowej przy założeniu realizacji w kolejnych miesiącach świadczeń zdrowotnych w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- przyjęcie jako poziom wyjściowy dla prognozy na lata 2024 i 2025 założeń planu finansowego roku 2022 przy uwzględnieniu przewidywanego poziomu inflacji oraz 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 12% w każdym kolejnym roku;
- zwiększanie w kolejnych latach przychodu z tytułu dopłat kuracjuszy do kosztów wyżywienia i zakwaterowania o 12%, w związku z zakładanym wzrostem poziomu finansowania przez świadczeniobiorcę kosztów wyżywienia i zakwaterowania w sanatorium uzdrowiskowym określonego rozporządzeniem Ministra Zdrowia;
- zwiększenie w roku 2024 i 2025 przychodu z tytułu pobytów komercyjnych w stosunku do planu przyjętego na rok 2023 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 2024-2025 przychodów z tytułu świadczenia pozostałych komercyjnych usług medycznych oraz pozostałych usług niemedycznych, w tym dzierżaw, o 12% w porównaniu do przewidywanego wykonania w roku 2023;

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 latach 2024-2025 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 w latach 2024 - 2025 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, środkami pożyczek z Funduszu Dostępności podlegających częściowemu umorzeniu, a także środkami unijnymi;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- zakłada się, że w prognozowanym okresie jednostka nie będzie ponosiła pozostałych kosztów operacyjnych;

5) Przychodów finansowych:

- utrzymywanie się w latach 2024-2025 poziomu oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight z roku 2023;
- zmniejszenie w kolejnych latach przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat bankowych w związku z przewidywanym znacznym spadkiem poziomu posiadanych środków pieniężnych na skutek częściowego finansowania realizowanych zadań inwestycyjnych ze środków własnych;

6) Kosztów finansowych:

- w latach 2024 i 2025 przewiduje się ponoszenie kosztów finansowych z tytułu odsetek od pożyczek z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusz Dostępności na realizację zadań inwestycyjnych. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie do 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia 30% pożyczki;

7) Stanu aktywów:

- zwiększenie sumy aktywów w latach 2024-2025 w związku z zakładanym pozyskiwaniem dotacji od organu założycielskiego oraz ze środków unijnych, a także częściowym umorzeniem pożyczek 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:

- zmniejszenie w kolejnych latach poziomu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w związku z planowaną spłatą pożyczek zaciągniętych 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 2023-2025 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 Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusz Dostępności	1 300	2023	12 m-cy	Zadania inwestycyjne polegające na dostosowaniu budynków Zakładu do przepisów prawa oraz potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami
Pożyczka z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusz Dostępności	700	2024	12 m-cy	Zadania inwestycyjne polegające na dostosowaniu budynków Zakładu do przepisów prawa oraz potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami

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 latach 2024-2025 o kwoty przewidywanych dodatnich wyników finansowych osiąganych za te lata;

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

		BILANS			
		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	23 072 500,00	33 273 000,00	39 583 000,00
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	23 072 400,00	33 272 900,00	39 582 900,00
8	1	Środki trwałe	21 382 800,00	29 078 100,00	39 582 900,00
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	18 851 800,00	26 212 700,00	36 859 700,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 182 700,00	1 212 500,00	1 259 100,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	477 800,00	782 400,00	593 600,00
14	2	Środki trwałe w budowie	1 689 600,00	4 194 800,00	0,00
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	8 756 800,00	4 456 200,00	4 032 800,00
44	I	Zapasy	353 000,00	330 000,00	308 400,00
45	1	Materiały	253 000,00	218 000,00	183 000,00
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	100 000,00	112 000,00	125 400,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 500 000,00	1 680 000,00	1 881 600,00
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	1 500 000,00	1 680 000,00	1 881 600,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 500 000,00	1 680 000,00	1 881 600,00
63		- do 12 miesięcy	1 500 000,00	1 680 000,00	1 881 600,00
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	6 803 800,00	2 334 200,00	1 717 400,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 803 800,00	2 334 200,00	1 717 400,00
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	6 803 800,00	2 334 200,00	1 717 400,00
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 803 800,00	2 334 200,00	1 717 400,00
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
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	100 000,00	112 000,00	125 400,00
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	31 829 300,00	37 729 200,00	43 615 800,00

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	21 058 200,00	21 339 000,00	21 571 600,00
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 300,00	11 233 300,00	11 233 300,00
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 726 900,00	9 824 900,00	10 105 700,00
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	98 000,00	280 800,00	232 600,00
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	10 771 100,00	16 390 200,00	22 044 200,00
102	I Rezerwy na zobowiązania	3 356 100,00	3 506 100,00	3 656 100,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 356 100,00	3 506 100,00	3 656 100,00
105	- długoterminowa	3 101 600,00	3 277 300,00	3 383 400,00
106	- krótkoterminowa	254 500,00	228 800,00	272 700,00
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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 513 900,00	3 179 600,00	2 777 100,00
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	3 513 900,00	3 179 600,00	2 777 100,00
131	a	kredyty i pożyczki	1 300 000,00	700 000,00	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:	553 600,00	620 100,00	694 500,00
135		- do 12 miesięcy	553 600,00	620 100,00	694 500,00
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	893 900,00	1 001 100,00	1 121 300,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	617 000,00	691 000,00	773 900,00
141	i	inne	149 400,00	167 400,00	187 400,00
142	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 901 100,00	9 704 500,00	15 611 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 901 100,00	9 704 500,00	15 611 000,00
146		- długoterminowe	3 679 100,00	9 407 500,00	15 084 000,00
147		- krótkoterminowe	222 000,00	297 000,00	527 000,00
148		Pasywa razem	31 829 300,00	37 729 200,00	43 615 800,00
149		aktywa	31 829 300,00	37 729 200,00	43 615 800,00
150		pasywa	31 829 300,00	37 729 200,00	43 615 800,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		
	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 335 000,00	30 614 900,00	34 288 700,00
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	27 485 000,00	30 782 900,00	34 476 900,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	17 712 000,00	19 837 200,00	22 217 700,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-150 000,00	-168 000,00	-188 200,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	27 526 000,00	30 649 100,00	34 397 100,00
9	I Amortyzacja	1 500 000,00	1 500 000,00	1 750 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	7 481 000,00	8 378 700,00	9 384 200,00
11	III Usługi obce	3 380 000,00	3 785 600,00	4 239 900,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	276 000,00	309 100,00	346 200,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	11 915 000,00	13 344 800,00	14 946 200,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 869 000,00	3 213 300,00	3 598 900,00
16	- emerytalne	1 140 000,00	1 276 800,00	1 430 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	105 000,00	117 600,00	131 700,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-191 000,00	-34 200,00	-108 400,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	135 000,00	222 000,00	297 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	90 000,00	180 000,00	255 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	45 000,00	42 000,00	42 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-56 000,00	187 800,00	188 600,00
30	G Przychody finansowe	180 000,00	120 000,00	70 000,00
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:	180 000,00	120 000,00	70 000,00
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	1 000,00	2 000,00	1 000,00
43	I Odsetki, w tym:	1 000,00	2 000,00	1 000,00
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)	123 000,00	305 800,00	257 600,00
50	J Podatek dochodowy	25 000,00	25 000,00	25 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	98 000,00	280 800,00	232 600,00

53	Razem przychody	27 650 000,00	30 956 900,00	34 655 700,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	27 552 000,00	30 676 100,00	34 423 100,00
55	Wynik netto	98 000,00	280 800,00	232 600,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,35	0,90	0,67
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-0,20		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		0,61	0,54
	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	0,31	0,81	0,57
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Analiza wskaźnikowa w prognozie na lata 2023-2025 wskazuje na zwiększenie zyskowności Sanatorium w latach 2024-2025 w porównaniu do roku 2023. Pomimo przewidywanego w kolejnych latach wzrostu poziomu cen materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności w zakresie leczenia uzdrowiskowego, a także poziomu kosztów stałych funkcjonowania jednostki, zakłada się wypracowywanie dodatnich wyników finansowych. Jest to następstwem przewidywanego zwiększania poziomu przychodów głównie w konsekwencji realizacji inwestycji z udziałem zewnętrznych źródeł finansowania, co ma wpływ na wzrost pozostałych przychodów operacyjnych stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją lub środkami unijnymi.

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		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8		1,29	1,31
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,36		
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,27	1,19	1,21
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			

Interpretacja wyników

Przy uwzględnieniu założeń ogólnych przyjętych do analizy finansowej, wskaźniki płynności na rok 2023 osiągają bardzo wysoki poziom o maksymalnej ocenie punktowej. Jest to spowodowane tym, że jednostka zgromadziła środki pieniężne w celu prowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających wysokich nakładów finansowych. Pomimo zakładanego spadku wartości wskaźników płynności w związku z realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych, przewiduje się utrzymanie aktywów obrotowych na bezpiecznym poziomie niezagrożającym utracie płynności finansowej.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	10,07	18,85	18,85
	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	6,27	6,96	6,96
	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 ściągальności należności i regulowania bieżących zobowiązań.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	21,58	17,72	14,75
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,33	0,31	0,30
	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

Przewidywane na lata 2023-2025 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,3 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

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	3	3	3	5
	Razem	12	6	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12	8	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13	13
	Razem	20	25	21	21	25

Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	Razem	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		62	61	60	60	70

PODSUMOWANIE

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

Przy założeniu, że utrzyma się stan opanowanej sytuacji epidemiologicznej w kraju oraz powróci stabilność ekonomiczna, 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. Sanatorium będzie dysponowało środkami pieniężnymi na pokrycie wkładu własnego przy realizacji modernizacji obiektu ze środków unijnych bez zaciągania kredytów bankowych.

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 uzdrowskiego przy wykorzystaniu potencjału działalności komercyjnej będzie dochodowa przy jednoczesnych działaniach w zakresie modernizacji obiektów i urządzeń technicznych Sanatorium.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora