

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.

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

sporządzony w dniu 22 maja 2024 roku
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

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.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 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 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 roku 2023 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 pionów kanalizacyjnych w budynku wysokim B z dostosowaniem wybranych łazienek i pokoi dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz osób niepełnosprawnych;
- dostosowanie łazienek i pokoi w budynku niskim A do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budowy systemu nadciśnienia w budynku wysokim B, modernizacji sieci elektroenergetycznej, wykonania dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia ewakuacyjnego i alarmowego oraz modernizację oświetlenia na korytarzach

- i klatkach schodowych, a także modernizację korytarzy i klatek schodowych po wykonanych pracach;
- dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku A w zakresie opracowania dokumentacji projektowej;
 - 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 w zakresie wykonania dokumentacji projektowej;
 - dostosowanie przyłącza wodnego, rozdzielni, instalacji wodnych oraz sieci c.o. do obowiązujących standardów i wymogów;
 - budowę infrastruktury teleinformatycznej - prace przygotowawcze;
 - dostosowanie apartamentów i pomieszczeń sanatoryjnych dla osób ze szczególnymi potrzebami - opracowanie dokumentacji projektowej;
 - dostosowanie pomieszczeń służących do obsługi pacjentów w budynku DUL do wymogów związanych z dostępnością architektoniczną, przestrzenną informacyjno-komunikacyjną;
- zakup dodatkowego sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania zakładu.

Nakłady poniesione w roku 2023 r. na zadania inwestycyjne wyniosły **łącznie 6 mln 422 tys. zł**. Zadania sfinansowano w kwocie 1 mln 533 tys. zł ze środków dotacji celowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, a w kwocie 4 mln 889 tys. zł ze środków własnych.

W dniu 01.12.2023 r. została zawarta umowa na lata 2024-2033 z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu lecznictwa uzdrowskiego, która zapewni stabilność finansową jednostki.

1. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2023 r.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2023 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 1 stycznia 2023 r. do 380 łóżek.

Sanatorium w najbliższym czasie nie planuje żadnych zmian w zakresie podstawowej działalności leczniczej polegającej na stacjonarnym lecznictwie 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 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 2023 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 Gwiazdzystym 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	Paulina Strońska, ul. Portowa 6B, 76-150 Darłowo, 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

* 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 planuje ograniczyć zakres usług informatycznych podmiotu zewnętrznego na rzecz utworzenia stanowiska pracy informatyka z uwagi na konieczność zabezpieczenia jednostki odnośnie cyberbezpieczeństwa i dostosowania infrastruktury teleinformatycznej do wymogów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 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 cywilno-prawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilno-prawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilno-prawnej			
stan na dzień 31.12.2022 r.						stan na dzień 31.12.2023 r.						zmiana					
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	66	51	15	62,0	0	64	50	14	60,3	0	-2	-1	-1	-1,8	0	
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	11	1	10	7,5	0	10	1	9	6,8	0	-1	0	-1	-0,8	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	33	28	5	32,5	0	32	27	5	31,5	0	-1	-1	0	-1,0	0	
6	pozostały średni personel medyczny	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	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	
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	25	23	2	23,8	0	27	24	3	25,8	0	2	1	1	2,0	0	
1	Administracyjni	20	18	2	18,8	0	22	19	3	20,8	0	2	1	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:	54	50	4	54,0	0	55	53	2	55,0	0	1	3	-2	1,0	0	
1	Żywnienie	31	27	4	31,0	0	30	28	2	30,0	0	-1	1	-2	-1,0	0	
2	Sprzątanie	16	16	0	16,0	0	17	17	0	17,0	0	1	1	0	1,0	0	
3	Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
IV.	Ogółem	145	124	21	139,8	0	146	127	19	141,1	0	1	3	-2	1,3	0	

Ocena stanu zatrudnienia

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA w Kołobrzegu w 2023 roku planowało zatrudnienie na poziomie 154 osób, w tym 69 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2023 r. jednostka wykazała 146 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 Uzdrowskowe 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 2024 - 2026

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

Uchwałą nr 24/2023 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 18 września 2023 r. utworzono jedno stanowisko **sprzątaczk** w Oddziale Uzdrowskowym.

Uchwałą nr 34/2023 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 08 grudnia 2023 r. utworzono jedno stanowisko **informatyka** w Dziale Administracyjno – Technicznym.

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

- a) większa liczba zamówień w trybie przetargowym w zakresie wydatków bieżących i inwestycyjnych.
- b) ciągłe absencje pracowników personelu sprzątającego i większy zakres czynności porządkowych w związku z prowadzonymi inwestycjami,
- c) potrzeba zabezpieczenia Sanatorium w zakresie cyberbezpieczeństwa oraz dostosowania infrastruktury teleinformatycznej do wymogów MSWiA.

Sanatorium w okresie 2024 – 2026 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.

3. 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 2022 - 2023 oraz plan na 2024 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2022	2023	Plan na 2024 r.	2022	2023	Plan na 2024 r.	2023 / 2022	Plan 2024 / 2023	Plan 2024 / 2022
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	13 921 401,48	18 396 067,60	19 992 684,00	99,27	99,32	99,48	1,321	1,087	1,436
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	101 825,65	126 772,00	105 000,00	0,73	0,68	0,52	1,245	0,828	1,031
RAZEM	14 023 227,13	18 522 839,60	20 097 684,00	100	100	100	1,321	1,085	1,433

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 2023 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	0,00	161 223,56
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	0,00	18 115,37
RAZEM	0,00	179 338,93

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 waloryzację stawek jednostkowych świadczeń zdrowotnych od lipca 2023 roku o 9,68 %. W oparciu o aktualną wycenę świadczeń zdrowotnych na rok 2024 wynegocjowano wzrost stawki NFZ za świadczenia zdrowotne o 3,99 %. 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 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 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 2023 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				
		2022	2023	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.
1	Oddział uzdrowski sanatoryjny	365	380	380	380	380
Ogółem		365	380	380	380	380

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowski oddział sanatoryjny	18 396 067,60	18 234 844,04	0	99%	81,38	81,48
Podsumowanie	18 396 067,60	18 234 844,04	0	99%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
uzdrowski oddział sanatoryjny	23 166 630,02	23 928 031,25	-761 401,23

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
ambulatorium	294 791,63	108 656,63	731 736,71	-436 945,08	5 230	6 529

Ocena funkcjonowania poradni

W 2023 roku Zakład świadczył 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 2023 rok stawka NFZ za osobodzień leczenia pacjenta w wysokości 60,11 zł (30,00 zł w roku zawarcia umowy), pomimo waloryzacji w roku do kwoty 66,83 zł, nie pokrywa kosztów realizacji świadczeń w tym zakresie. Ze względu na niską dochodowość ten zakres świadczeń jest ograniczany ilościowo.

4.4 Lecznictwo dzienne - NIE DOTYCZY

4.5 Blok operacyjny - NIE DOTYCZY

4. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2024 – 2026

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 leczenia 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.

5. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2023 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2023 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2023 r.	Razem wykonanie wydatków w 2023 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Modernizacja pionów kanalizacyjnych w budynku wysokim B z dostosowaniem wybranych łazienek i pokoi dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz osób niepełnosprawnych	1 600	1 559	0	0	1 559
2.	Modernizacja Niskiego Budynku A – dostosowanie łazienek i pokoi do potrzeb osób niepełnosprawnych	1 250	1 199	0	0	1 199

3.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa	3 140	2 666	1 283	0	1 383
4.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie budynku A	30	21	0	0	21
5.	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	50	41	0	0	41
6.	Dostosowanie przyłącza wodnego, rozdzielni, instalacji wodnych oraz sieci c.o. do obowiązujących standardów i wymogów	320	137	0	0	137
7.	Budowa infrastruktury teleinformatycznej	100	2	0	0	2
8.	Dostosowanie apartamentów i pomieszczeń sanatoryjnych dla osób ze szczególnymi potrzebami	30	24	0	0	24
9.	Dostosowanie pomieszczeń służących do obsługi pacjentów w budynku DUL do wymogów związanych z dostępnością architektoniczną, przestrzenną informacyjno-komunikacyjną	54	44	0	0	44
10.	Budowa nowego zewnętrznego szybu windowego wraz montażem nowego dźwigu	158	0	0	0	0
Razem: zadania inwestycyjne		6 732	5 693	1 283	0	4 410
Razem: zakupy inwestycyjne		869	729	250	0	479

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2024 - 2026 (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	Modernizacja basenu i pomieszczeń przyległych	6 740	800	5 000	940	2024-2026	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 współistniejących wygospodarowane zostaną miejsca na dodatkowe gabinety z nową ofertą usług lecznictwa uzdrowiskowego. Kontynuacja zadania rozpoczętego w 2021. Na lata 2024-2025 zaplanowano opracowanie dokumentacji projektowej wraz z założeniami energooszczędnymi. Z uwagi na szeroki zakres występuje konieczność zaplanowania realizacji robót na lata 2026-2027.
2	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	2 200		1 600	600	2024-2026	Konieczność zagospodarowania najwyższego piętra budynku wysokiego B, celem racjonalnego wykorzystania powierzchni użytkowych. W roku 2021 opracowano koncepcję przebudowy oraz dokumentację projektową. Rozpoczęcie realizacji prac przygotowawczych zaplanowano na drugą połowę roku 2024, a po uzyskaniu dofinansowania ze środków Unii Europejskiej kontynuację zadania dotyczącą robót budowlanych w latach 2025 - 2027
3	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (wieżowiec B)	4 119	1 700		2 419	2024-2025	Konieczność realizacji decyzji pokontrolnej Państwowej Straży Pożarnej w zakresie poprawy bezpieczeństwa pacjentów przebywających w sanatorium. Na lata 2024-2025 zaplanowano zakończenie wszystkich prac mających na celu dostosowanie budynku do przepisów przeciwpożarowych.
4	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (niski budynek A)	1 897	772		1 125	2024-2025	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 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	2 024	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 budynku niskiego A, a także dostosowanie sieci sanitarnej dwóch pionów do wymogów sanitarno-epidemiologicznych.
6	Poprawa efektywności energetycznej w budynkach Sanatorium	6 580		5 000	1 580	2024-2026	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 rok 2024 zaplanowano nakłady związane z przeprowadzeniem analizy możliwych do zastosowania rozwiązań energooszczędnych oraz działaniami mającymi na celu pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania zadania. Realizacja robót budowlanych przewidziana jest w latach 2025-2026. Szeroki zakres zadania powoduje konieczność zaplanowania realizacji robót również na rok 2027.
7	Budowa infrastruktury teleinformatycznej	1 902	1 400		502	2024-2025	Z uwagi na zły stan struktury sieci teleinformatycznej i pojawiające się problemy związane z istniejącą siecią wi-fi oraz przesyłem danych, zaplanowano realizację zadania na rok 2025 po pozyskaniu funduszy ze środków UE.
8	Dostosowanie apartamentów i pomieszczeń sanatoryjnych dla osób ze szczególnymi potrzebami	1 902			1 902	2024-2025	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 pomieszczeń budynku wysokiego B do obowiązujących przepisów.
9	Budowa nowego szybu windowego wraz montażem nowego dźwigu	2 500		2 400	100	2024-2025	Z uwagi na możliwość pozyskania środków zewnętrznych z Funduszu Dostępności BGK oraz z uwagi na zły stan techniczny innych wind w wieżowcu i potrzebę poprawy komunikacji pionowej w budynku B konieczna jest budowa nowego dźwigu osobowego.
10	Zakupy medyczne	600	400		200	2025-2026	Zakup sprzętu medycznego w celu zapewnienia ciągłości pracy bazy zabiegowej.
11	Zakupy inwestycyjne	869			869	2024-2026	Zakup środków trwałych oraz wymiana zużytego sprzętu na nowy w celu zapewnienia ciągłości i prawidłowości funkcjonowania Sanatorium
	Razem: zadania inwestycyjne	29 981	5 072	14 000	10 909		

Zakład zobowiązany jest do realizacji w pierwszej kolejności zadań z zakresu bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej w budynku niskim A i w budynku wysokim B. Istotna z punktu widzenia realizowanych świadczeń zdrowotnych jest również modernizacja basenu i dostosowanie pomieszczeń przyległych do obowiązujących wymogów i standardów zgodnie

z rozporządzeniem Ministra Zdrowia. Dla prawidłowego funkcjonowania Zakładu niezbędne jest bieżące prowadzenie modernizacji wynikających z niedostosowania obiektu do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami i do przepisów sanitarno- epidemiologicznych.

Kluczową inwestycją jest wybudowanie nowego szybu windowego, który usprawni wewnętrzny ruch pacjentów w Sanatorium i pozwoli w kolejnych latach zaplanować wymianę starych, istniejących dźwigów w budynku wysokim B.

Ważnym zadaniem inwestycyjnym na lata 2025-2026 jest poprawa efektywności energetycznej wszystkich budynków Sanatorium w celu zminimalizowania kosztów.

6. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Kołobrzeg to 40 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 2022r.”) były 23 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6,2 tys. łózkami, przy ogólnej liczbie w województwie 10,9 tys., a w kraju 31,1 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. 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 2023 r. kwota 2 753 567 zł – 11% 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 2023 r. wyniosła 18 350 609 zł

i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 2 269 746 zł stanowiła 82 % 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, 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, nakładów majątkowych (w ciągu ostatnich trzech lat 2021-2023 9 393 767 zł) pozostał wysoki stopień zamortyzowania infrastruktury na poziomie 60,5%.

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.

Trwająca wojna 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 2023 roku z pełnopłatnego leczenia sanatoryjnego skorzystały 744 osoby oraz 50 osób skorzystało z turnusów antystresowych .

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.

W związku z trwającym konfliktem zbrojnym na Ukrainie nadal panuje niepewność w zakresie stabilności gospodarczej na rynkach państw europejskich. Ponadto przewidywalny wzrost ceny energii elektrycznej i gazu bez utrzymania preferencyjnych stawek dla podmiotów realizujących świadczenia zdrowotne ze środków publicznych może spowodować znaczący wzrost kosztów Sanatorium. 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 2024 rok.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2023 r.

			<u>na dzień</u>	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe		23 023 863,69	17 895 329,09
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		23 023 763,69	17 895 229,09
8	1	Środki trwałe		20 010 737,62	16 981 472,37
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		17 591 834,98	15 017 494,98
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		1 107 355,51	962 414,22
12	d	środki transportu		0,00	19 187,63
13	e	inne środki trwałe		441 079,08	111 907,49
14	2	Środki trwałe w budowie		3 013 026,07	913 756,72
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	10 036 281,21	12 690 062,60
44	I	Zapasy	181 223,69	353 771,11
45	1	Materiały	110 673,39	259 479,19
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	70 550,30	94 291,92
50	II	Należności krótkoterminowe	1 234 448,33	15 987,87
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	1 234 448,33	15 987,87
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 232 654,33	15 987,87
63		- do 12 miesięcy	1 232 654,33	15 987,87
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 794,00	0,00
66	c	inne	0,00	0,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	8 561 300,94	11 263 464,21
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 561 300,94	11 263 464,21
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	8 561 300,94	11 263 464,21
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 634,96	11 263 464,21

82	- inne środki pieniężne	8 520 665,98	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 308,25	1 056 839,41
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	33 060 144,90	30 585 391,69

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	21 362 303,64	20 960 246,59
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 726 933,77	8 736 720,40
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	402 057,05	990 213,37
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 697 841,26	9 625 145,10
102	I Rezerwy na zobowiązania	4 216 337,62	3 206 108,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 216 337,62	3 206 108,00
105	- długoterminowa	3 706 023,62	3 060 563,00
106	- krótkoterminowa	510 314,00	145 545,00
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	3 178 826,47	2 589 077,68
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	3 178 826,47	2 589 077,68
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:	984 890,52	390 603,01
135	- do 12 miesięcy	984 890,52	390 603,01
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	2 260,00	0,00
138	f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 335 805,94	1 095 032,36
140	h z tytułu wynagrodzeń	632 496,53	547 695,18
141	i inne	223 373,48	555 747,13
142	4 Fundusze specjalne	0,00	0,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	4 302 677,17	3 829 959,42
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	4 302 677,17	3 829 959,42
146	- długoterminowe	4 079 549,14	2 645 275,15
147	- krótkoterminowe	223 128,03	1 184 684,27
148	Pasywa razem	33 060 144,90	30 585 391,69
149	aktywa	33 060 144,90	30 585 391,69
150	pasywa	33 060 144,90	30 585 391,69

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
		na dzień	
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 057 171,43	19 482 831,14
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	25 062 380,56	20 481 052,89
	przychody ze sprzedaży NFZ	18 350 608,75	13 806 631,26
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 005 209,13	-998 221,75
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	24 523 965,85	19 095 007,67
9	I Amortyzacja	1 293 856,48	1 257 758,08
10	II Zużycie materiałów i energii	5 950 706,41	4 271 322,49
11	III Usługi obce	2 921 587,34	2 399 240,56
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	205 836,87	176 874,98
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	11 598 253,34	9 074 373,52
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 464 914,13	1 832 777,37
16	- emerytalne	1 081 049,42	851 398,99
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	88 811,28	82 660,67
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-466 794,42	387 823,47
20	D Pozostałe przychody operacyjne	205 260,83	187 298,83
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	112 702,44	89 773,33
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	71,00	20 176,92
24	IV Inne przychody operacyjne	92 487,39	77 348,58
25	E Pozostałe koszty operacyjne	4 230,96	26 520,90
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	4 230,96	26 520,90
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-265 764,55	548 601,40
30	G Przychody finansowe	684 686,88	454 769,97
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:	684 686,88	454 769,97
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	187,28	0,00
43	I Odsetki, w tym:	187,28	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)	418 735,05	1 003 371,37
50	J Podatek dochodowy	16 678,00	13 158,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	402 057,05	990 213,37
53	Razem przychody	24 947 119,14	20 124 899,94
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	24 545 062,09	19 134 686,57
55	Wynik netto	402 057,05	990 213,37

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	na dzień	31 grudzień 2023	31 grudzień 2022
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	402 057,05	990 213,37
3	II Korekty razem	2 177 155,73	2 512 863,58
4	1 Amortyzacja	1 293 856,48	1 257 758,08
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	1 010 229,62	1 009 437,00
9	6 Zmiana stanu zapasów	172 547,42	66 643,72
10	7 Zmiana stanu należności	-1 218 460,46	90 259,53
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	981 453,71	457 000,58
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-62 471,04	-368 235,33
13	10 Inne korekty	0,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 579 212,78	3 503 076,95
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	6 814 096,00	1 193 453,21
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 814 096,00	1 193 453,21
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)	-6 814 096,00	-1 193 453,21
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	1 532 719,95	794 255,11
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	1 532 719,95	794 255,11
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)	1 532 719,95	794 255,11
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-2 702 163,27	3 103 878,85
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 702 163,27	3 103 878,85
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	11 263 464,21	8 159 585,36
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	8 561 300,94	11 263 464,21
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	63 092,75	17 741,30

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,55
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4 %	5	-
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,05
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-
	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	1,26
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4,0 %	5	-

Interpretacja wyników

Zgodnie z założeniami przyjętymi w raporcie za 2022 rok do prognozy na kolejne lata, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w roku 2023 osiągnął wartość ujemną. Jest to spowodowane głównie wzrostem cen materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego, a także poziomu kosztów stałych funkcjonowania jednostki.

Pomimo ujemnego wyniku finansowego na działalności operacyjnej, w zakresie przychodów ogółem i poziomu wykorzystania aktywów jednostka osiągnęła zysk.

Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że zysk generują głównie przychody finansowe w postaci odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
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	2,70
	powyżej 3,00 lub jeżeli	10	-
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 =	10	2,66

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. W roku 2023 dokonano spłaty pozostałego do rozliczenia zadłużenia wobec Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu zaliczek pobranych w okresach wstrzymania działalności leczniczej w kwocie 1 036 685,27 złotych, co nie wpłynęło negatywnie na sytuację finansową jednostki.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	9,09
	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	10,02
	od 61 dni do 90 dni	4	-
	powyżej 90 dni	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2023 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie około 9 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 ściąganiem swoich należności, a także z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22,37
	od 40% do 60 %	8	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-
	powyżej 80 %	0	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,35
	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 22,37 % w roku 2023 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi. Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,35 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		2022	2023 wskazane w raporcie za 2022	2023	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2023 minus 2022	2023/ 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	4,7%	0,4%	1,6%				
	Punkty	5	3	3	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,7%	-0,2%	-1,1%				
	Punkty	3	0	0	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3,4%	0,3%	1,3%				
	Punkty	4	3	3	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	12	6	6	15	0	-6	-50%
	Wskaźniki bieżącej płynności	4,25	2,36	2,70				
	Punkty	10	12	12	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	4,12	2,27	2,66				
	Punkty	10	13	10	13			
	Razem punkty płynność	20	25	22	25	1	2	10%
	Wskaźnik rotacji należności	1,03	10,07	9,09				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7,61	6,27	10,02				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	18,95%	21,58%	22,37%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,28	0,33	0,35				
	Punkty	10	10	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
Łączna wartość punktów		62	61	58	70	1	-4	-6%

PODSUMOWANIE

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki za 2023 rok przedstawiają zmniejszenie zyskowności, płynności i efektywności jednostki z jednoczesnym wzrostem poziomu zadłużenia w porównaniu do roku 2022. Jednak wszystkie wskaźniki, oprócz zyskowności działalności operacyjnej, nadal uzyskały oceny oscylujące w wartościach maksymalnych. Oznacza to, że pomimo spadku opłacalności działalności operacyjnej, jednostka ciągle jest w dobrej kondycji finansowej z brakiem zadłużenia, co daje stabilne podstawy do prowadzenia dalszej działalności.

7. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

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 2024 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 2025 i 2026 założeń planu finansowego roku 2024 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 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 2025 i 2026 przychodu z tytułu pobytów komercyjnych w stosunku do planu przyjętego na rok 2024 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 2025-2026 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, a także środkami pożyczek z Funduszu Dostępności podlegających częściowemu umorzeniu;

- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - zakłada się, że w prognozowanym okresie jednostka nie będzie ponosiła pozostałych kosztów operacyjnych;
 - 5) przychodów finansowych:
 - utrzymywanie się w kolejnych latach poziomu oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight z roku 2023 przy uwzględnieniu poziomu posiadanych środków na rachunku bankowym;
 - 6) kosztów finansowych:
 - w latach 2025 i 2026 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 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:
- wystąpienie w latach 2025 – 2026 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 Uzdrowskowe MSWiA w Kołobrzegu planuje w latach 2024-2026 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	2 400	2025	20 lat	Budowa nowego zewnętrznego szybu windowego wraz z montażem nowego 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 2024 – 2026

BILANS					
			31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
na dzień					
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	28 492 200,00	40 850 400,00	47 610 400,00
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	28 492 100,00	40 850 300,00	47 610 300,00
8	1	Środki trwałe	22 447 400,00	32 894 400,00	31 504 200,00
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	19 982 500,00	29 494 500,00	28 079 800,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 260 200,00	1 985 000,00	1 932 600,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	334 200,00	544 400,00	621 300,00
14	2	Środki trwałe w budowie	6 044 700,00	7 955 900,00	16 106 100,00
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	7 279 300,00	5 193 700,00	5 226 500,00
44	I	Zapasy	183 700,00	177 700,00	199 000,00
45	1	Materiały	133 800,00	121 800,00	136 400,00
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	49 900,00	55 900,00	62 600,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 382 600,00	1 548 500,00	1 734 300,00
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	1 382 600,00	1 548 500,00	1 734 300,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 382 600,00	1 548 500,00	1 734 300,00
63		- do 12 miesięcy	1 382 600,00	1 548 500,00	1 734 300,00
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	5 646 600,00	3 393 100,00	3 209 900,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 646 600,00	3 393 100,00	3 209 900,00
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 krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 646 600,00	3 393 100,00	3 209 900,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	46 600,00	43 100,00	59 900,00
82		- inne środki pieniężne	5 600 000,00	3 350 000,00	3 150 000,00
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	66 400,00	74 400,00	83 300,00
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	35 771 500,00	46 044 100,00	52 836 900,00

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	21 412 300,00	21 465 400,00	21 524 900,00
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 300,00	11 233 300,00	11 233 300,00
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 129 000,00	10 179 000,00	10 232 100,00
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	50 000,00	53 100,00	59 500,00
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	14 359 200,00	24 578 700,00	31 312 000,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	4 366 700,00	4 534 700,00	4 722 800,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 366 700,00	4 534 700,00	4 722 800,00
105		- długoterminowa	3 836 000,00	3 976 000,00	4 126 000,00
106		- krótkoterminowa	530 700,00	558 700,00	596 800,00
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	2 200 000,00	2 000 000,00
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	0,00	2 200 000,00	2 000 000,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	2 200 000,00	2 000 000,00
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	0,00	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 557 800,00	4 184 600,00	4 662 800,00
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	3 557 800,00	4 184 600,00	4 662 800,00
131	a kredyty i pożyczki	0,00	200 000,00	200 000,00
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:	1 103 100,00	1 235 400,00	1 383 700,00
135	- do 12 miesięcy	1 103 100,00	1 235 400,00	1 383 700,00
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	1 496 100,00	1 675 600,00	1 876 700,00
140	h z tytułu wynagrodzeń	708 400,00	793 400,00	888 600,00
141	i inne	250 200,00	280 200,00	313 800,00
142	4 Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	6 434 700,00	13 659 400,00	19 926 400,00
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	6 434 700,00	13 659 400,00	19 926 400,00
146	- długoterminowe	6 132 600,00	13 196 300,00	19 448 300,00
147	- krótkoterminowe	302 100,00	463 100,00	478 100,00
148	Pasywa razem	35 771 500,00	46 044 100,00	52 836 900,00
149	aktywa	35 771 500,00	46 044 100,00	52 836 900,00
150	pasywa	35 771 500,00	46 044 100,00	52 836 900,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2024 – 2026

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 631 000,00	34 306 000,00	38 422 700,00
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	30 781 000,00	34 474 000,00	38 610 900,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	20 994 000,00	23 512 900,00	26 334 500,00
	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	31 249 000,00	34 844 900,00	39 016 200,00
9	I	Amortyzacja	1 700 000,00	1 750 000,00	1 950 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	8 204 000,00	9 188 500,00	10 291 100,00
11	III	Usługi obce	3 751 000,00	4 201 100,00	4 705 300,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	284 000,00	318 100,00	356 200,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	14 124 000,00	15 818 900,00	17 717 100,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 061 000,00	3 428 300,00	3 839 700,00
16	-	emerytalne	1 345 000,00	1 506 400,00	1 687 200,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	125 000,00	140 000,00	156 800,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-618 000,00	-538 900,00	-593 500,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	243 000,00	322 000,00	483 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	189 000,00	275 000,00	436 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	54 000,00	47 000,00	47 000,00
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)	-375 000,00	-216 900,00	-110 500,00
30	G	Przychody finansowe	450 000,00	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:	450 000,00	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	0,00	5 000,00	5 000,00
43	I	Odsetki, w tym:	0,00	5 000,00	5 000,00
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)	75 000,00	78 100,00	84 500,00
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)	50 000,00	53 100,00	59 500,00
53		Razem przychody	31 324 000,00	34 928 000,00	39 105 700,00
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	31 274 000,00	34 874 900,00	39 046 200,00
55		Wynik netto	50 000,00	53 100,00	59 500,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2024 – 2026

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-	-	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,16	0,15	0,15
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-	-	-
	powyżej 4 %	5	-	-	-
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,21	-0,62	-0,28
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-	-	-
	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	0,15	0,13	0,12
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-	-	-
	powyżej 4,0 %	5	-	-	-

Interpretacja wyników

Analiza wskaźnikowa w prognozie na lata 2024-2026 wskazuje na zmniejszenie zyskowności Sanatorium w porównaniu do roku 2023. Ma na to wpływ przede wszystkim szacowany wzrost poziomu kosztów amortyzacji w następstwie zakończenia realizacji inwestycji o dużych nakładach. 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.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	-	-	-
	Od 0,6 do 1,00	4	-	-	0,98
	powyżej 1,00 do 1,50	8	-	1,08	-
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,76	-	-
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	-	-	-
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-	-	-
	od 0,50 do 1,00	8	-	-	0,94
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,72	1,04	-
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	-	-	-

Interpretacja wyników

Przy uwzględnieniu założeń ogólnych przyjętych do analizy finansowej, wskaźniki płynności na rok 2024 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 w kolejnych latach spadku wartości wskaźników płynności w związku z realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych, przewiduje się utrzymanie aktywów obrotowych na bezpiecznym poziomie niezagrażającym utracie płynności finansowej.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	15,52	15,52	15,52
	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	12,38	12,38	12,38
	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		
			2024	2025	2026
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22,15	23,71	21,55
	od 40% do 60 %	8	-	-	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-	-	-
	powyżej 80 %	0	-	-	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,37	-	-
	od 0,51 do 1,00	8	-	0,51	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 2024-2026 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,3-0,5 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

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2023	2024 – plan	2025 - plan	2026 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	3	3	5
	Razem	6	6	6	6	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12	8	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	8	13
	Razem	22	25	21	12	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	8	8	10
	Razem	20	20	18	18	20
Łączna wartość punktów		58	61	55	46	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 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. 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.

.....