

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 R.

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

sporządzony w dniu 20 czerwca 2022 roku na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej



1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowiskowe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kołobrzegu działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022.633 t.j.) 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 uzdrowiskowego i rehabilitacji uzdrowiskowej.

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 zdrojowych oraz pamiątek.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe 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 związku z trwającym w kraju stanem epidemii oraz wprowadzanym dwukrotnie czasowym zakazem wykonywania działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego w miesiącach styczeń – marzec 2021 roku Zakład pozostawał w stanie gotowości jako podmiot przeznaczony na izolatorium dla pacjentów zakażonych COVID19. Decyzją Nr 1/2020 Wojewoda Zachodniopomorski polecił Sanatorium od 2 listopada 2020 roku utworzyć i prowadzić izolatorium na 170 pokoi (365 miejsc), w celu realizacji standardu opieki sprawowanej w związku z przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2, standardu opieki medycznej oraz standardu warunków lokalowo – pobytowych – zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra zdrowia w sprawie standardu

organizacyjnego opieki w izolatoriach. Do dnia 2 lutego 2021 roku jednostka funkcjonowała w formie izolatorium.

W związku z powyższym plan finansowo-rzeczowy Sanatorium zakładany na 2021 rok nie został zrealizowany w zakresie przychodów i kosztów z działalności operacyjnej.

W grudniu 2021 roku Narodowy Fundusz Zdrowia przyznał jednostce finansowanie zobowiązań wynikających z kwot wypłaconych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z późn.zm) w kwocie 5 449 162,65 złotych, co wpłynęło na wygenerowanie dodatniego wyniku finansowego.

W roku 2021 zrealizowano szereg inwestycji mających na celu dostosowanie obiektów Zakładu do obowiązujących przepisów prawa oraz zapewnienie ciągłości sprawnego funkcjonowania jednostki. W ramach inwestycji wykonano:

- modernizację budynku wysokiego B w zakresie opracowania ekspertyzy technicznej przeciwpożarowej oraz wydzielenia stref pożarowych i wymiany w pokojach sanatoryjnych drzwi na przeciwpożarowe;
- dostosowanie pomieszczenia serwerowni do wymogów prawa;
- wykonanie projektu budowlanego modernizacji X piętra budynku wysokiego B;
- opracowanie koncepcji w zakresie modernizacji i przebudowy basenu i pomieszczeń przyległych;
- modernizację budynku Socjalnego – przebudowa ściany stołówki;
- modernizację budynku niskiego A – dostosowanie dyżurki pielęgniarskiej do wytycznych sanitarno-epidemiologicznych;
- modernizację budynku Socjalnego – zabudowa meblowa oraz wymiana drzwi w sekretariacie;
- zakup dodatkowego sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania zakładu.

Nakłady poniesione w roku 2021 r. na zadania inwestycyjne wyniosły **1 mln 567 tys. zł.**

Zadania sfinansowano w kwocie 921,9 tys. zł ze środków dotacji celowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, a w kwocie 644,8 tys. zł ze środków własnych.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2021 r.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2021 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.

Jednostka w najbliższym czasie nie planuje żadnych zmian w zakresie podstawowej działalności leczniczej polegającej na stacjonarnym lecnictwie uzdrowskim. Jedynie

po zakończeniu inwestycji w zakresie adaptacja X piętra budynku wysokiego B na potrzeby działalności sanatoryjnej będzie zwiększona liczba miejsc noclegowych na potrzeby całodobowych pobytów leczniczych.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

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

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 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 gastronomicznej	Zakład Usług Pralniczych Spółka Jawna, Henryka Różalska, Katarzyna Karasiewicz, ul. Lipowa 11, Mielenko, 76-032 Mieleno

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 2021 r. w porównaniu do 2020 r.

Ocena stanu zatrudnienia

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA w Kołobrzegu w 2021 roku planowało zatrudnienie na poziomie 145 osób, w tym 68 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2021 r. jednostka wykazała 147 zatrudnionych, w tym 67 w działalności podstawowej.

Stan zatrudnienia na dzień 20 czerwca 2022 roku to 141 osób, w tym pracownicy działalności podstawowej 67 osób, pracownicy administracyjni i ekonomiczni 25 osoby, pracownicy gospodarczy i obsługi 49 osoby.

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. 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 niskimi zarobkami oraz dużą konkurencyjnością na rynku prywatnym.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

Uchwałą nr 13/2021 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 20 sierpnia 2021r. utworzono stanowisko **inspektora ds. inwestycji** w Dziale Administracyjno – Technicznym.

Z dniem 1 stycznia 2022r. dokonano zmian w strukturze organizacyjnej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowego MSWiA w Kołobrzegu polegających na:

- 1) utworzeniu stanowiska **inspektor ds. żywienia** w Dziale Żywienia,
- 2) utworzeniu stanowiska **konserwator urządzeń technicznych** w Dziale Administracyjno - Technicznym,

Powyższe zmiany zostały wprowadzone uchwałą nr 20/2021 i uchwałą nr 21/2021 Rady Społecznej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 10 grudnia 2021r.

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

- a) zaplanowanymi znaczącymi inwestycjami budowlanymi w obiekcie,
- b) dużą rotacją pracowników w dziale żywienia oraz problemy z rosnącymi cenami żywności i brakiem dostępności na rynku niektórych asortymentów,
- c) awaryjność posiadanego sprzętu technicznego na bazie zabiegowej z uwagi na znaczny poziom wyeksploatowania.

Obecnie Sanatorium nie posiada planów reorganizacji. W okresie 2022 – 2024 bierze jednak pod uwagę możliwość zmniejszenia stanu zatrudnienia tj. likwidację pojedynczych

etatów po odejściu pracownika na emeryturę (np. 1 etat kierowcy). Optymalizacja zasobów kadrowych uwarunkowana będzie sytuacją ekonomiczną zakładu oraz bieżącymi potrzebami w poszczególnych działach.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowę zawartą 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 2020 - 2021 oraz plan na 2022 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2020	2021	Plan na 2022 r.	2020	2021	Plan na 2022 r.	2021/ 2020	Plan 2022/ 2021	Plan 2022/ 2020
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	9 465 950,00	11 059 526,10	12 910 070,46	94,99	93,16	99,35	1,17	1,17	1,36
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	73 600,00	78 800,00	84 773,15	0,74	0,66	0,65	1,07	1,08	1,15
Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielanej przez pielęgniarki i położne, współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarstwa, współczynnik korygujący koszty świadczeń wynagrodzenia zasadnicze	425 460,00	733 147,08	0,00	4,27	6,18	0	1,72	0	0
RAZEM	9 965 010,00	11 871 473,18	12 994 843,61	100,00	100,00	100,00	X	X	X

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 2021 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r.
Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne dorosłych		4 019 098,00
Uzdrowiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci		22 576,20
Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne, współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek, współczynnik korygujący koszty świadczeń wynagrodzenia zasadnicze		0,00
RAZEM		4 041 674,20

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. W roku 2021 obowiązywała stawka za osobodzień leczenia stacjonarnego o 14 złotych wyższa niż w roku poprzednim, tj. 97 złotych. W związku z rosnącymi cenami materiałów, usług oraz zasobów ludzkich na rok 2022 wynegocjowano wzrost stawki o kolejne 16 złotych, tj. do kwoty 113 złotych. W oparciu o aktualną wycenę świadczeń zdrowotnych od kwietnia 2022 roku wysokość stawki za osobodzień leczenia stacjonarnego i ambulatoryjnego zwiększono o 4,5 %.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Podstawowym problemem mającym wpływ na realizację umowy z NFZ w roku 2021 było wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego, na skutek czego Zakład nie zrealizował 4 turnusów sanatoryjnych. W turnusach, które realizowano po wznowieniu działalności w drugim kwartale roku odnotowano duży poziom tzw. „niedojazdów”, czyli niestawienia się pacjentów na leczenie, co mogło wynikać z utrudnienia jakim była konieczność obowiązkowego wykonania przed przyjazdem testu na obecność koronawirusa, bądź z obawy przed zakażeniem się wirusem podczas podróży do sanatorium lub w trakcie pobytu.

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 2021 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				
		2020	2021	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
1	Oddział uzdrowski sanatoryjny	365	365	365	365	379
Ogółem		365	365	365	365	379

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2021 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowski oddział sanatoryjny	11 059 526,10	7 040 428,10	0,00	64%	54,4	40,81
Podsumowanie	11 059 526,10	7 040 428,10	0,00	64%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2021 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
uzdrowski oddział sanatoryjny	11 789 466,32	14 655 005,10	-2 865 538,78
izolatorium	147 141,28	684 472,00	-537 330,72

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			w tym NFZ	w tym komercyjne
ambulatorium	166 407,11	105 021,51	483 608,12	-317 201,01	4285	3419

Ocena funkcjonowania poradni

Zakład świadczy ambulatoryjne usługi lecznictwa uzdrowiskowego 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 2021 rok stawka NFZ za osobodzień leczenia pacjenta w wysokości 39,40 zł (30,00 zł w roku zawarcia umowy) nie pokrywa kosztów realizacji świadczeń w tym zakresie.

Na wysokość straty finansowej osiągniętej w roku 2021 z tytułu uzdrowiskowego leczenia ambulatoryjnego miało wpływ wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego na skutek ogłoszonego w kraju stanu epidemii, gdzie w tym okresie nie realizowano usług zdrowotnych w ramach kontraktu z NFZ oraz ograniczono możliwości w zakresie usług komercyjnych.

4.4 Lecznictwo dzienne – NIE DOTYCZY

4.5 Blok operacyjny – NIE DOTYCZY

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2022 – 2024

Sanatorium obecnie optymalnie wykorzystuje możliwości infrastruktury obiektu na prowadzenie działalności medycznej. Przewidziane działania inwestycyjne w zakresie modernizacji basenu i pomieszczeń przyległych na lata 2022 -2024 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 uzdrowiskowego. Ponadto realizacja inwestycji w zakresie modernizacji X piętra budynku wysokiego B, która będzie ukończona w 2023 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 2021 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2021 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2021 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2021 r.
Inwestycje budowlane						
1.	Modernizacja basenu i pomieszczeń przyległych	70			67	67,00
2.	Modernizacja Budynku Socjalnego - przebudowa ściany stołówki	40			40	40,00
3.	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	155			152	152,00
4.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa	1 026	864		160	1 024,00
5.	Dostosowanie pomieszczenia serwerowni do wymogów prawa	74	58		15	73,00
6.	Modernizacja budynku niskiego A - dostosowanie dyżurki pielęgniarskiej do wytycznych sanitarno-epidemiologicznych	15			15	15,00
7.	Modernizacja Budynku Socjalnego - zabudowa meblowa oraz wymiana drzwi w sekretariacie	30			20	20,00
Razem: zadania inwestycyjne		1 410,00	922,00	0,00	469,00	1 391,00
Razem: zakupy inwestycyjne		202			176	176,00

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2022 - 2024 (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	Wymiana windy w budynku niskim A	260			260	2022	Wymiana dźwigu konieczna z uwagi na częste awarie, wysokie koszty napraw oraz trudną dostępność części zamiennych (przestarzała technologia). W roku 2020 sporządzono kosztorys przebudowy szybu windowego. Wykonanie zadania zaplanowano na rok 2022.
2	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe go MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (wieżowiec B)	3 735	1 327		2 408	2022-2023	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 1.100.000 zł, na rok 2022 zaplanowano wykonanie systemu nadciśnieniowego usuwania dymu z klatki schodowej 11-pietrowego budynku B w oparciu o zaktualizowaną dokumentację techniczną. Realizację ostatniego etapu dostosowania polegającego na budowie oświetlenia ewakuacyjnego i alarmowego oraz pracach wykończeniowych zaplanowano na rok 2023. Po zakończeniu obydwu etapów inwestycji budynek wysoki B będzie spełniał całkowicie wymagania w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego.

3	Modernizacja basenu i pomieszczeń przyległych	7 700		6 000	1 700	2022-2024	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. W roku 2021 opracowano koncepcję przebudowy. Opracowanie dokumentacji projektowej oraz realizację zadania zaplanowano na lata 2022-2024 po uzyskaniu finansowania ze środków Unii Europejskiej.
4	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	4 000		3 200	800	2023	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 2023 po uzyskaniu finansowania ze środków Unii Europejskiej.
5	Modernizacja pokoi sanatoryjnych w wieżowcu B oraz budynku niskim A	5 000		4 000	1 000	2023-2024	Inwestycja ma na celu dostosowanie standardu istniejącej bazy noclegowej do obecnych potrzeb rynku oraz wprowadzenia jednolitej infrastruktury elektrycznej i sanitarnej w pokojach sanatoryjnych. Realizację zadania zaplanowano na lata 2023-2024 po uzyskaniu finansowania ze środków Unii Europejskiej.
6	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe go MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa (niski budynek A)	500			500	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. Zadanie będzie kontynuowane w roku 2025.
7	Modernizacja Niskiego Budynku A oraz Wysokiego Budynku B - dostosowanie łazienek do potrzeb osób niepełnosprawnych	120			120	2022	W związku z ustawowym obowiązkiem spełnienia minimalnych wymagań w zakresie dostępności architektonicznej podmiotów publicznych zaplanowano modernizację łazienek w celu dostosowania do potrzeb osób niepełnosprawnych.
8	Modernizacja Wysokiego Budynku B - podjazd dla osób niepełnosprawnych i wymiana drzwi na automatyczne	260			260	2022	W związku z ustawowym obowiązkiem spełnienia minimalnych wymagań w zakresie dostępności architektonicznej podmiotów publicznych zaplanowano budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych przy wejściu do budynku wysokiego B od ul. Spacerowej wraz z wymianą drzwi na automatyczne, które umożliwią osobom niepełnosprawnym sprawne wejście do budynku.
9	Modernizacja Budynku Socjalnego - przebudowa recepcji	80			80	2022	Przebudowa pomieszczenia Recepcji w celu wygospodarowania przestrzeni na dodatkowe stanowiska pracy w związku z usprawnieniem przyjęć w dzień przyjazdu pacjentów na turnusy sanatoryjne w dobie pandemii. Montaż nowej instalacji elektrycznej i teleinformatycznej w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania sprzętu komputerowego z posiadanymi systemami SSP, DSO i monitoringu. Wykonanie nowej zabudowy meblowej z uwagi na zapewnienie właściwych warunków przechowywania dokumentacji.
10	Modernizacja Budynku Socjalnego - montaż klimatyzacji w pomieszczeniach kuchni	25			25	2022	Montaż klimatyzacji w celu zapewnienia właściwych temperatur w pomieszczeniach kuchni niezbędnych do zachowania odpowiednich warunków sanitarnych przy przechowywaniu i

	Działu Żywnienia						obróbce artykułów żywnościowych.
11	Modernizacja innych urządzeń kotłowni	35			35	2022	Z uwagi na wysokie koszty zużycia paliwa gazowego do celów ogrzewania ciepłej wody zasadna jest wymiana węzownic w zasobniku ciepłej wody o pojemności 1.500 l na węzownice o większej powierzchni grzejnej, wykonane z materiałów o większej przewodności ciepła. Inwestycja przyczyni się do optymalizacji kosztów.
	Razem: zadania inwestycyjne	21 715	1 327	13 460	6 928		
	Zakupy inwestycyjne	495			495	2022-2024	Zakup środków trwałych oraz wymiana zużytego sprzętu na nowy w celu zapewnienia ciągłości i prawidłowości funkcjonowania Sanatorium
	Razem: inwestycje	22 210	1 327	13 460	7 423		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Kołobrzeg to 46 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 2019r.”) były 24 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6257 łózkami, przy ogólnej liczbie w województwie 8,996 tys., a w kraju 29,3 tys. łózek 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 – 74,6 tys. osób (o 36,5% mniej 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 niski sezon. 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 2021 r. kwota 2 398 792 zł – 18,9% 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 2021 r. wyniosła 8 163 249 zł i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 1 465 374 zł stanowiła 76% 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 na poziomie minimalnym nie jest atrakcyjna na rynku pracy, w szczególności w okresie sezonu. A 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 2019-2021 2 822 451 zł) pozostał wysoki stopień zamortyzowania infrastruktury na poziomie 63,7 %.

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 znajdującej się w budynkach, wind, itp.)

W dalszej kolejności jest także niezbędne działanie w kierunku podniesienia poziomu jakości bazy noclegowej.

Zmianę możliwości i zakresu świadczenia odpłatnych usług w zakresie leczenia uzdrowiskowego w 2020 roku wywołała pandemia koronawirusa SARS-Cov-2. Ze względu na rozporządzenia Ministerstwa Zdrowia w zakresie ograniczenia rozprzestrzeniania się koronawirusa, zostało ono całkowicie wstrzymane w okresie od marca do czerwca 2020 r. i od października 2020 r. do marca 2021 r. Natomiast Decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowym MSWiA w Kołobrzegu zorganizowane zostało Izolatorium dla osób zakażonych wirusem SARS CoV-2, które funkcjonowało w okresie od listopada 2020 roku do lutego 2021 roku. Wznowienie działalności sanatoryjnej możliwe było wyłącznie po wdrożeniu nowego reżimu sanitarnego (dotyczącego wyposażenia i utrzymania higieny w obiektach, wyposażenia personelu w środki ochrony osobistej, wymogi sanitarne skierowane do kuracjuszy), kontrolowanego przez Powiatową Stację Sanitarно-Epidemiologiczną w Kołobrzegu.

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

Okres społecznej izolacji oraz lęk przed zakażeniem koronawirusem spowodował rezygnację części komercyjnych pacjentów z zaplanowanych wcześniej komercyjnych pobytów sanatoryjnych. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku było to 1126 osób.

Kondycja finansowa (spowodowana przerwaniem działalności, kosztami spowodowanymi wymogami reżimu sanitarnego, utratą części kuracjuszy komercyjnych) nie sprzyja inwestowaniu środków na działania marketingowe zwiększające sprzedaż usług.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.

Kluczowy wpływ na sytuację finansową jednostki w 2021 r. miało wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności leczniczej w zakresie leczenia uzdrowiskowego. Przez trzy miesiące sanatorium nie realizowało turnusów sanatoryjnych wynikających z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia. W okresie wstrzymania działalności leczniczej jednostka pozyskiwała przychody jedynie z tytułu dopłat do wynagrodzeń pielęgniarek oraz dzierżawy pomieszczenia na stację Komendzie Wojewódzkiej Policji, a także z prowadzenia w okresie od listopada 2020 r. do lutego 2021 r. izolatorium dla osób zarażonych wirusem SARS-COV-2. Osiągnięte przychody nie pokrywały bieżących kosztów działalności jednostki z uwzględnieniem utrzymania zatrudnienia personelu w celu zapewnienia gotowości do świadczenia usług w ramach umowy z NFZ.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2021 r.

BILANS na dzień			31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	17 748 408,25	17 439 365,44
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	17 748 308,25	17 439 265,44
8	1	Środki trwałe	16 375 098,73	17 309 202,07
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	14 368 433,96	15 131 564,76
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	964 921,94	1 119 357,13
12	d	środki transportu	40 119,59	61 051,55
13	e	inne środki trwałe	131 155,19	126 760,58
14	2	Środki trwałe w budowie	1 373 209,52	130 063,37
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	9 508 464,61	8 461 143,63
44	I	Zapasy	420 414,83	118 597,54
45	1	Materiały	260 661,16	72 960,34
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	159 753,67	45 637,20
50	II	Należności krótkoterminowe	106 247,40	267 478,20
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	106 247,40	267 478,20
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	99 339,15	242 843,13
63		- do 12 miesięcy	99 339,15	242 843,13
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 731,00	3 044,00
66	c	inne	1 177,25	236,90
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	21 354,17
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	8 159 585,36	7 277 089,54
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 159 585,36	7 277 089,54
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	8 159 585,36	7 277 089,54
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 159 585,36	7 277 089,54
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	822 217,02	797 978,35

86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88		Aktywa razem	27 256 872,86	25 900 509,07

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	19 970 033,22	17 627 543,32
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 394 230,50	10 081 360,32
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	2 342 489,90	-3 687 129,82
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 286 839,64	8 272 965,75
102	I	Rezerwy na zobowiązania	2 196 671,00	1 445 459,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 196 671,00	1 445 459,00
105		- długoterminowa	2 147 913,00	1 395 195,00
106		- krótkoterminowa	48 758,00	50 264,00
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	1 920 851,39	5 310 864,02
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	1 920 851,39	5 310 864,02
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:	463 464,27	123 976,92
135	- do 12 miesięcy	463 464,27	123 976,92
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	3 000,00	4 389 123,00
138	f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	733 991,96	429 375,78
140	h z tytułu wynagrodzeń	418 587,01	342 295,67
141	i inne	301 808,15	26 092,65
142	4 Fundusze specjalne	0,00	0,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	3 169 317,25	1 516 642,73
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	3 169 317,25	1 516 642,73
146	- długoterminowe	3 079 780,33	1 429 231,01
147	- krótkoterminowe	89 536,92	87 411,72
148	Pasywa razem	27 256 872,86	25 900 509,07
149	aktywa	27 256 872,86	25 900 509,07
150	pasywa	27 256 872,86	25 900 509,07

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2021 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
		na dzień	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 936 077,56	8 163 601,58
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	12 593 224,16	8 294 736,44
	przychody ze sprzedaży NFZ	8 163 248,00	5 708 265,02
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-732 746,60	-177 054,86
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
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną	75 600,00	45 920,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	15 358 043,49	12 159 918,39
9	I Amortyzacja	1 257 654,45	1 235 461,35
10	II Zużycie materiałów i energii	3 693 225,59	2 270 807,76
11	III Usługi obce	1 721 026,96	1 316 153,82
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	193 328,69	180 850,19

13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	6 960 641,36	5 901 199,74
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 468 438,21	1 198 567,29
16	- emerytalne	656 391,82	536 569,23
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	63 728,23	56 878,24
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 421 965,93	-3 996 316,81
20	D Pozostałe przychody operacyjne	5 800 859,57	299 104,01
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	33 935,30	53 210,68
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	5 766 924,27	245 893,33
25	E Pozostałe koszty operacyjne	21 388,74	6 715,07
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 413,82	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	974,92	6 715,07
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 357 504,90	-3 703 927,87
30	G Przychody finansowe	3 373,00	32 592,05
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:	3 373,00	32 592,05
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)	2 360 877,90	-3 671 335,82
50	J Podatek dochodowy	18 388,00	15 794,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 342 489,90	-3 687 129,82
53	Razem przychody	17 740 310,13	8 495 297,64
54	Razem koszty	15 397 820,23	12 182 427,46
55	Wynik netto	2 342 489,90	-3 687 129,82

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2021 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2020
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	2 342 489,90	-3 687 129,82
3	II Korekty razem	-863 931,88	4 833 317,66
4	1 Amortyzacja	1 257 654,45	1 235 461,35
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	751 212,00	180 114,00
9	6 Zmiana stanu zapasów	-301 817,29	-92 734,19
10	7 Zmiana stanu należności	161 230,80	368 710,01
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 664 396,18	4 124 386,17
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	932 184,34	-982 619,68
13	10 Inne korekty	0,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 478 558,02	1 146 187,84
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	1 292 313,71	1 186 551,46
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 292 313,71	1 186 551,46
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)	-1 292 313,71	-1 186 551,46

38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	696 251,51	0,00
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	696 251,51	0,00
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)	696 251,51	0,00
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	882 495,82	-40 363,62
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	882 495,82	-40 363,62
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	7 277 089,54	7 317 453,16
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	8 159 585,36	7 277 089,54
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 688,20	1 905,08

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4 %	5	12,68
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-
	od 0,0 % do 3,0 %	3	-
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	-
	powyżej 5,0 %	5	12,76
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-
	od 0,0% do 2,0 %	3	-
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	-
	powyżej 4,0 %	5	8,81

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności za 2021 r. osiągnęły wartości dodatnie o najwyższej wartości punktowej. Zarówno w zakresie przychodów ogółem, jak i przychodów z działalności operacyjnej, a także poziomowi wykorzystania aktywów jednostka osiągnęła wysoki zysk. Jest to wynikiem sfinansowania przez NFZ zobowiązań wynikających z zaliczek pobranych w okresach wstrzymania działalności leczniczej na skutek ogłoszonego w kraju stanu epidemii. Otrzymane z tego tytułu przychody w kwocie 5 449 162,65 złotych zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	-
	Od 0,6 do 1,00	4	-
	powyżej 1,00 do 1,50	8	-
	powyżej 1,50 do 3,00	12	-
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,41
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	-
	od 0,50 do 1,00	8	-
	powyżej 1,00 do 2,50	13	-
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	4,20

Interpretacja wyników

Przedstawione wskaźniki płynności wskazują, że pomimo ograniczonego funkcjonowania związanego z wprowadzonym w roku zakazem prowadzenia działalności uzdrowskiej, 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 możliwością pobierania w okresie wstrzymania działalności zaliczek z Narodowego Funduszu Zdrowia w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań przez jednostki, które nie mogły realizować zawartego kontraktu z uwagi na wprowadzane zakazy w zakresie leczenia uzdrowskiego. W grudniu 2021 roku pobrane zaliczki zostały umorzone w kwocie 5 449 162,65 złotych.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	4,93
	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	8,46
	od 61 dni do 90 dni	4	-
	powyżej 90 dni	0	-

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2021 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie około 5 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań określił okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych na średnim poziomie 8,5 dnia. Obydwa wskaźniki osiągnęły wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej, co świadczy o tym, że jednostka nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności, a także z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	15,11
	od 40% do 60 %	8	-
	powyżej 60 % do 80 %	3	-
	powyżej 80 %	0	-
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,21
	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 15,11 % w roku 2021 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,21 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		2020	2021 wskazane w raporcie za 2020	2021 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana	
							2021 minus 2020	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-42,5%	-1,6%	12,7%				
	Punkty	0	0	5	5			
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-42,9%	-1,5%	12,8%				
	Punkty	0	0	5	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-14,4%	0,9%	8,8%				
	Punkty	0	0	5	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	0	15	15	1	15	-
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	1,43	3,21	4,41				
	Punkty	8	10	10	12			
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,41	3,13	4,20				
	Punkty	13	10	10	13			
	Razem punkty płynność	21	20	20	25	1	-1	-5%
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	19,19	11,70	4,93				
	Punkty	3	3	3	3			
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,88	5,90	8,46				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	26,09%	15,56%	15,11%				
	Punkty	10	10	10	10			
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	0,21	0,21				
	Punkty	10	10	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
łąćzna wartość punktów		51	50	65	70	1	14	27%

PODSUMOWANIE

Pomimo zakładanego na 2021 rok osiągnięcia straty finansowej, dzięki otrzymanemu finansowaniu zobowiązań z Narodowego Funduszu Zdrowia, jednostka uzyskała wysoki wynik finansowy.

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki za 2021 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 2022-2024

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

- rzeczywiste przychody i koszty działalności podstawowej za cztery miesiące roku 2022 oraz założenie realizacji w kolejnych miesiącach świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- przyjęcie jako poziom wyjściowy dla prognozy na lata 2023 i 2024 założeń planu finansowego roku 2022 przy założeniu całorocznego funkcjonowania zakładu bez wprowadzenia czasowego zakazu prowadzenia działalności w zakresie leczenia uzdrowiskowego i działalności noclegowej;

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- utrzymanie w kolejnych latach kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia na lata 2019-2023, a także zawarcie nowej umowy na kolejny 5-letni okres, przy założeniu wzrostu wysokości stawki za osobodzień uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego o 5% w każdym kolejnym roku;
- zwiększanie w kolejnych latach przychodu z tytułu dopłat kuracjuszy do kosztów wyżywienia i zakwaterowania o 5%, w związku z zakładanym wzrostem poziomu finansowania przez świadczeniobiorcę kosztów wyżywienia i zakwaterowania w sanatorium uzdrowiskowym określanego rozporządzeniem Ministra Zdrowia;
- zwiększenie w roku 2023 i 2024 przychodu z tytułu pobyków komercyjnych w stosunku do planu przyjętego na rok 2022 na skutek zakładanego wzrostu cen tych usług o 10 %;
- 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 10% w kolejnych latach ceny za osobodzień pacjenta przebywającego na leczeniu;
- zwiększenie w latach 2023-2024 przychodów z tytułu świadczenia pozostałych komercyjnych usług medycznych oraz pozostałych usług niemedycznych, w tym dzierżaw, o 10% w porównaniu do przewidywanego wykonania w roku 2022;

2) kosztów działalności podstawowej:

- poniesienie w roku 2022 minimalnych kosztów niezbędnych do zabezpieczenia ciągłości funkcjonowania jednostki oraz utrzymania zatrudnienia pracowników, z uwzględnieniem wzrostu poziomu kosztów wynagrodzeń pracowników podstawowej działalności medycznej oraz działalności pomocniczej niemedycznej w oparciu o projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Druk nr 2268);
- 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 2023-2024 poziomu innych kosztów działalności operacyjnej, w tym wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

związany głównie z przewidywanym wzrostem cen rynkowych oraz poziomem minimalnego wynagrodzenia za pracę;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- zwiększenie w latach 2022- 2024 przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją, na skutek ukończenia w roku 2022 rozpoczętej w roku 2021 inwestycji w zakresie wydzielenia stref pożarowych oraz wymiany drzwi na przeciwpożarowe w budynku wysokim B, przyznania na rok 2022 dotacji od organu założycielskiego na realizację kolejnego etapu inwestycji dostosowującej obiekt Zakładu do przepisów prawa, a także w związku z zakładanym pozyskaniem w kolejnych latach środków unijnych na realizację inwestycji w zakresie przebudowy basenu wraz z pomieszczeniami przyległymi, modernizacji piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych oraz modernizacji pokoi sanatoryjnych w wieżowcu B i niskim budynku A;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

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

5) Przychodów finansowych:

- utrzymywanie się w latach 2023-2024 poziomu oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight z roku 2022;

6) Kosztów finansowych:

- w latach 2023 i 2024 przewiduje się poniesienie kosztów finansowych z tytułu odsetek od pożyczki z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusz Dostępności na realizację zadania inwestycyjnego budowy podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz wymiany drzwi wejściowych do budynku na automatyczne. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie od 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia 30% pożyczki;

7) Stanu aktywów:

- zwiększenie sumy aktywów w latach 2022-2024 w związku z zakładanym pozyskiwaniem dotacji od organu założycielskiego oraz ze środków unijnych 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 10% związane z przewidywanym wzrostem cen świadczonych usług;

8) Stanu zobowiązań:

- zmniejszenie poziomu zobowiązań krótkoterminowych w roku 2022 w stosunku do poziomu zakładanego w planie finansowym w związku zakwalifikowaniem pozostałej do rozliczenia kwoty zaliczek pobranych z Narodowego Funduszu Zdrowia w okresie obowiązywania zakazu prowadzenia działalności leczniczej w zakresie leczenia uzdrowiskowego do rozliczeń międzyokresowych przychodów;
- zwiększanie w kolejnych latach poziomu zobowiązań krótkoterminowych wynikające z przewidywanego wzrostu cen rynkowych materiałów i usług;

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowe MSWiA w Kołobrzegu planuje w latach 2022-2024 zaciągnąć zobowiązania z tytułu pożyczki.

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

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie
pożyczka	260	2022	3 lata	Pożyczka z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w ramach Programu Fundusz Dostępności na realizację zadania inwestycyjnego budowy podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz wymiany drzwi wejściowych do budynku na automatyczne. W ramach programu oferowane jest preferencyjne oprocentowanie od 0,15% w skali roku w całym okresie kredytowania, a także możliwość umorzenia 30% pożyczki.

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 2022-2024 o kwoty przewidywanych dodatnich wyników finansowych osiąganych za te lata;

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2022 – 2024

BILANS					
na dzień			31 grudzień 2022	31 grudzień 2023	31 grudzień 2024
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	19 265 000,00	30 034 200,00	35 518 800,00
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	19 264 900,00	30 034 100,00	35 518 700,00
8	1	Środki trwałe	18 729 500,00	23 462 900,00	35 017 500,00
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	17 259 400,00	22 027 100,00	33 624 700,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	419 300,00	265 200,00	121 000,00
12	d	środki transportu	19 200,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	161 100,00	300 100,00	401 300,00
14	2	Środki trwałe w budowie	535 400,00	6 571 200,00	501 200,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	B.	Aktywa obrotowe	9 822 300,00	6 871 100,00	7 289 100,00
42	I	Zapasy	261 400,00	211 400,00	166 400,00
43	1	Materiały	261 400,00	211 400,00	166 400,00

4 4	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
4 5	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4 6	4	Towary	0,00	0,00	0,00
4 7	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
4 8	II	Należności krótkoterminowe	800 000,00	880 000,00	968 000,00
4 9	III	Inwestycje krótkoterminowe	7 960 900,00	4 979 700,00	5 354 700,00
5 0		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 960 900,00	4 979 700,00	5 354 700,00
5 1	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
5 2	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	800 000,00	800 000,00	800 000,00
5 3		Aktywa razem	29 087 300,00	36 905 300,00	42 807 900,00

PASYWA

5 4	A.	Kapitał (fundusz) własny	20 270 100,00	20 827 200,00	21 655 900,00
5 5	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 300,00	11 233 300,00	11 233 300,00
5 6	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 736 700,00	9 036 800,00	9 593 900,00
5 7	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
5 8	VI	Zysk (strata) netto	300 100,00	557 100,00	828 700,00
5 9	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 817 200,00	16 078 100,00	21 152 000,00
6 0	I	Rezerwy na zobowiązania	2 346 700,00	2 546 700,00	2 796 700,00
6 1	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
6 2	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 783 500,00	1 870 600,00	1 978 600,00
6 3	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 783 500,00	1 870 600,00	1 978 600,00
6 4	a	kredyty i pożyczki	260 000,00	173 300,00	86 700,00
6 5	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6 6	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
6 7	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	344 900,00	386 400,00	432 800,00
6 8		- do 12 miesięcy	344 900,00	386 400,00	432 800,00
6 9		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
7 0	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00

7 1	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
7 2	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	600 100,00	672 100,00	752 800,00
7 3	h	z tytułu wynagrodzeń	502 300,00	562 600,00	630 100,00
7 4	i	inne	76 200,00	76 200,00	76 200,00
7 5	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
7 6	IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 687 000,00	11 660 800,00	16 376 700,00
7 7		Pasywa razem	29 087 300,00	36 905 300,00	42 807 900,00

		aktywa	29 087 300,00	36 905 300,00	42 807 900,00
		pasywa	29 087 300,00	36 905 300,00	42 807 900,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2022 – 2024

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023	31 grudzień 2024
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 447 400,00	22 938 200,00	25 814 600,00
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 597 400,00	23 138 200,00	26 064 600,00
		przychody ze sprzedaży NFZ	13 013 200,00	14 213 500,00	14 924 100,00
		w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-150 000,00	-200 000,00	-250 000,00
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	20 320 000,00	22 602 200,00	25 308 500,00
9	I	Amortyzacja	1 300 000,00	1 300 000,00	1 450 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	5 410 000,00	6 059 200,00	6 786 300,00
11	III	Usługi obce	2 463 000,00	2 758 500,00	3 089 500,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	206 100,00	230 800,00	258 500,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00

1 4	V Wynagrodzenia	8 850 000,00	9 912 000,00	11 101 400,00
1 5	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 007 000,00	2 247 800,00	2 517 600,00
1 6	- emerytalne	858 000,00	961 000,00	1 076 300,00
1 7	VII Pozostałe koszty rodzajowe	83 900,00	93 900,00	105 200,00
1 8	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
1 9	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	127 400,00	336 000,00	506 100,00
2 0	D Pozostałe przychody operacyjne	142 900,00	182 500,00	284 100,00
2 1	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
2 2	II Dotacje	89 200,00	143 200,00	248 000,00
2 3	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
2 4	IV Inne przychody operacyjne	53 700,00	39 300,00	36 100,00
2 5	E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
2 6	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
2 7	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
2 8	III Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
2 9	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	270 300,00	518 500,00	790 200,00
3 0	G Przychody finansowe	54 800,00	64 000,00	64 000,00
3 1	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
3 2	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
3 3	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3 4	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
3 5	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3 6	II Odsetki, w tym:	54 800,00	64 000,00	64 000,00
3 7	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3 8	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
3 9	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
4 0	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4 1	V Inne	0,00	0,00	0,00

4 2	H Koszty finansowe	0,00	400,00	400,00
4 3	I Odsetki, w tym:	0,00	400,00	400,00
4 4	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
4 5	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
4 6	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
4 7	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4 8	IV Inne	0,00	0,00	0,00
4 9	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	325 100,00	582 100,00	853 800,00
5 0	J Podatek dochodowy	25 000,00	25 000,00	25 000,00
5 1	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
5 2	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	300 100,00	557 100,00	828 800,00

5 3	Razem przychody	20 645 100,00	23 184 700,00	26 162 700,00
5 4	Razem koszty	20 345 000,00	22 627 600,00	25 333 900,00
5 5	Wynik netto	300 100,00	557 100,00	828 800,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2022 – 2024

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,44		
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4		2,38	3,14
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	1,30	2,22	3,00
	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	1,07	1,69	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			2,08
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Analiza wskaźnikowa w prognozie na lata 2022-2024 wskazuje na sukcesywne zwiększanie zyskowności Sanatorium. Pomimo przewidywanego w kolejnych latach wzrostu poziomu cen materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego, a także poziomu kosztów stałych funkcjonowania jednostki, zakłada się wypracowywanie dodatnich wyników finansowych. Jest to następstwem przewidywanego zwiększania poziomu przychodów głównie w konsekwencji realizacji inwestycji w zakresie zagospodarowania niewykorzystywanej przestrzeni na najwyższej kondygnacji budynku wysokiego B oraz wzrostu pozostałych przychodów operacyjnych stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją.

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

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			2,98
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,79	3,01	
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	10	4,65	2,90	2,90

Interpretacja wyników

Przy uwzględnieniu założeń ogólnych przyjętych do analizy finansowej, wskaźniki płynności osiągają w poszczególnych latach bardzo wysoki poziom określający nadpłynność Sanatorium. Jest to spowodowane tym, że jednostka gromadzi środki pieniężne, w celu prowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających wysokich nakładów finansowych przy ponoszeniu tylko niezbędnych kosztów.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	8,03	13,25	12,94
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7,16	5,77	5,74
	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		
			2022	2023	2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	14,20	11,97	11,16
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,20	0,21	0,22
	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 2022-2024 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,2 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
		2021	2022 – plan	2023 - plan	2024 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	4	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	4	5
	Razem	15	9	10	11	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	10	10	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	13
	Razem	20	20	20	22	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		65	59	60	63	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 oraz decyzja o sfinansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia zobowiązań wynikających z zaliczek pobranych w okresach wstrzymania działalności leczniczej 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 naszej bazy zabiegowej i noclegowej do poziomu lokalnej konkurencji podmiotów prywatnych. Znaczące nakłady majątkowe przyczynią się do rosnącej dynamiki wskaźników zysowności, 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.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Sanatorium Uzdrowskiego
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
w Kolobrzegu
mgr Maciej Bejnarowicz

.....
podpis i pieczęć Dyrektora