

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 R.

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium
Uzdrowskiego „Bristol” Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i
Administracji w Kudowie-Zdroju**

sporządzony w dniu 30.06.2021r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej

1. WSTĘP

W 2020r. na działalność jednostki oraz jej sytuację ekonomiczno- finansową istotny wpływ miała pandemia COVID-19. W związku z epidemią sanatorium nie udzielało świadczeń leczniczych na przestrzeni całego roku w okresie około sześciu miesięcy. Przerwy w wykonywaniu działalności musiały przełożyć się na znaczne zmniejszenie przychodów ze sprzedaży, uzyskany wynik finansowy oraz kondycję finansową jednostki.

W poprzednich latach jednostka zawsze generowała zyski, posiadała dobrą sytuację finansową oraz dysponowała środkami pieniężnymi na rozwój.

Strata za 2020r. osiągnęła taki poziom, że nie pokryje jej fundusz zakładu zgromadzony w poprzednich latach z wygenerowanych zysków.

Na wysokość straty wpłynęły koszty utrzymania obiektu w okresach postoju, ale przede wszystkim wysokie koszty wynagrodzeń należne pracownikom za czas nie wykonywania pracy.

Pomimo znacznej straty za 2020r., jednostka utrzymała płynności finansową, w całym okresie na bieżąco regulowała wszystkie zobowiązania, zarówno wobec budżetu, jak i kontrahentów.

Zachowanie płynności finansowej umożliwiły środki pieniężne przekazywane przez NFZ za świadczenia zakontraktowane, ale niezrealizowane w związku z postojem zakładu spowodowanym pandemią.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, jednostka powinna rozliczyć się z otrzymanych środków pieniężnych od NFZ z kontraktów, z 2020r. od końca 2021r. Biorąc pod uwagę wielkość niezrealizowanych umów za 2020r., posiadane zasoby kadrowe oraz bazę noclegową, w tym przypadku mogą wystąpić duże trudności z wykonaniem tego obowiązku.

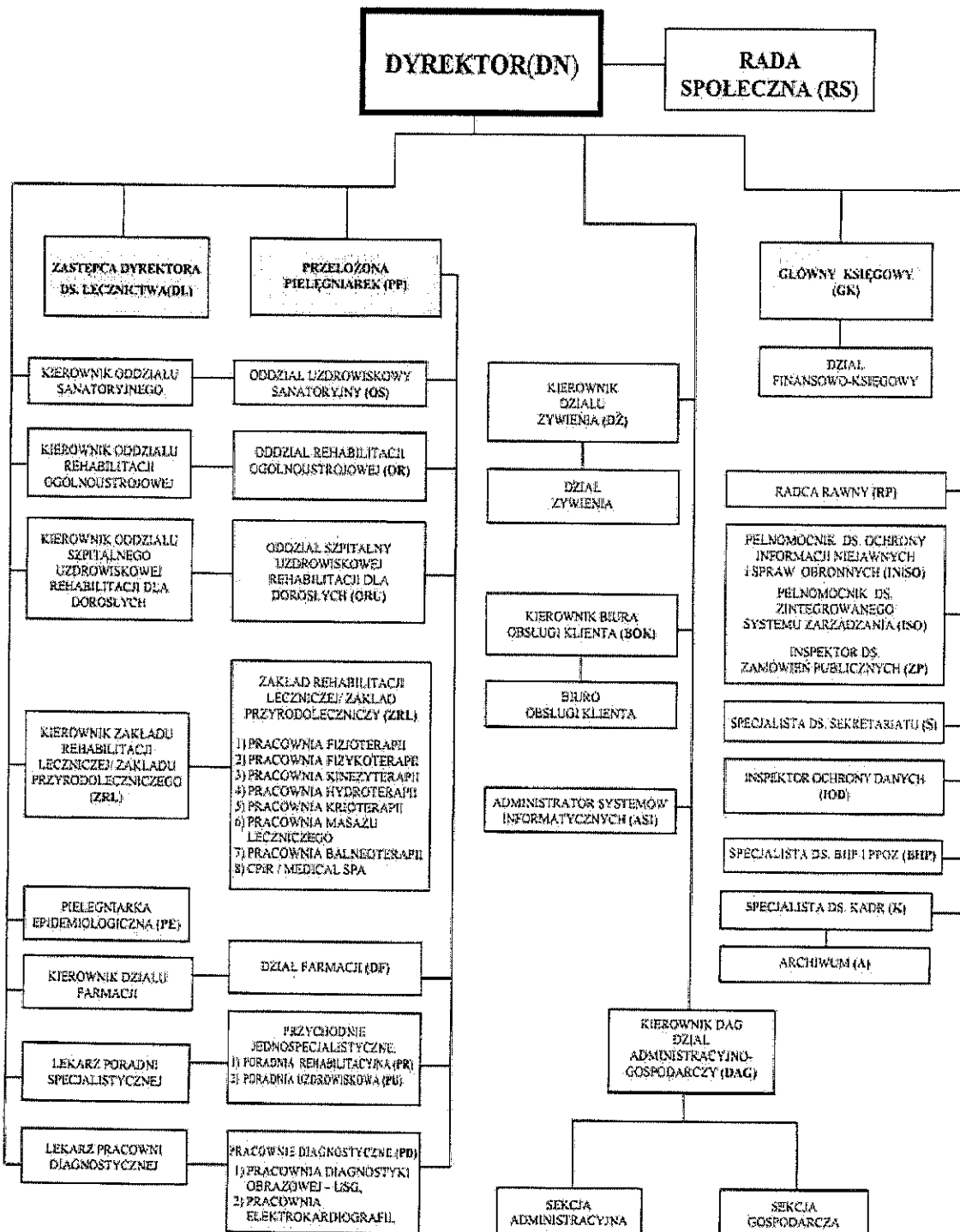
2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM w 2020 r.

Struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną reguluje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2016 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSW w Kudowie-Zdroju z dnia 24 lutego 2016r. Od 2016r. regulamin był wielokrotnie zmieniany w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawnych i potrzeb jednostki.

W 2020r. nie zostały wprowadzone zmiany w Regulaminie Organizacyjnym, jak również w strukturze organizacyjnej jednostki.

Poniżej przedstawiony został schemat struktury organizacyjnej sanatorium.

Rys. 1



W związku z pandemią COVID-19 sanatorium w 2020r. nie prowadziło działalności w okresach od kwietnia do czerwca oraz od końca października do grudnia .

W trakcie roku zmieniono liczbę dostępnych łóżek na oddziałach sanatoryjnym i rehabilitacyjnym, ponieważ świadczenia rehabilitacyjne były wyłączone z działalności w krótszych okresach w porównaniu do usług sanatoryjnych. Na

Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zwiększona została liczba miejsc z 26 na 49, kosztem Oddziału Uzdrowskiego Sanatoryjnego. Taki podział miejsc noclegowych obowiązywał od 01.06.2020r. aż do 21.02.2021r.

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2020 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka laboratoryjna, konsultacje specjalistyczne	Specjalistyczne Centrum Medyczne S.A., 57-320 Polanica – Zdrój, ul. Jana Pawła II 2
Transport medyczny	Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a
Ochrona mienia	Prywatna Agencja Ochrony Quest Monika Łacina-Biskup, 55-220 Jelcz-Laskowice , Al. Wolności 7a/6
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych s.c. R. Czelnik, P .Czelnik, 57-300 Kłodzko, ul. Kościuszki 10/2
Obsługa BHP i PPOŻ	Zakład Napraw Regeneracji Podręcznego Sprzętu Gaśniczego, Usługi z Zakresu BHP- Janusz Kosior, 57-500 Bystrzyca Kłodzka ul. Osiedlowa 1/5
Ochrona danych osobowych	Beata Hrycej, Kłodzko
Obsługa informatyczna	Softor.pl Sp. z o.o., 87-720 Ciechocinek, ul. Bema 25

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

W 2020r. nie wystąpiły żadne zakłócenia w funkcjonowaniu jednostki w związku z korzystaniem z outsourcingu. Z podmiotami świadczącymi usługi jednostka zawarła umowy, w których ściśle określone są warunki wykonania usług. W związku z tym, w najbliższym roku nie przewiduje się zmian w zakresie świadczeń realizowanych przez firmy zewnętrzne.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2020 r. w porównaniu do 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
		Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym			
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
stan na dzień 31.12.2019 r.					stan na dzień 31.12.2020 r.					zmiana						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Pracownicy działalności podstawowej:	56	30	26	30,0	0	55	29	26	29,0	0	-1	-1	0	-1,0	0	
1 lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	13	2	11	2,0	0	13	2	11	2,0	0	0	0	0	0,0	0	
2 lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
3 pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	18	10	8	10,0	0	18	9	9	9,0	0	0	-1	1	-1,0	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 pozostali wyższy personel medyczny	7	6	1	6,0	0	8	8	0	8,0	0	1	2	-1	2,0	0	
6 pozostali średni personel medyczny	18	12	6	12,0	0	16	10	6	10,0	0	-2	-2	0	-2,0	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 administracji, ekonomiści i technicy:	23	22	1	22,0	0	25	22	3	22,0	0	2	0	2	0,0	0	
1 Administracyjni	16	15	1	15,0	0	16	15	1	15,0	0	0	0	0	0,0	0	
2 Ekonomiści	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0	
3 Technicy	2	2	0	2,0	0	4	2	2	2,0	0	2	0	2	0,0	0	
III. Pracownicy gospodarczy i usługi, w tym:	38	33	5	33	0	34	30	4	30	0	-4	-3	-1	-3,0	0	
1 Żywnienie	20	17	3	16,8	0	17	15	2	15,0	0	-3	-2	-1	-1,8	0	
2 Sprzątnięcie (Salowe+Praczkę)	13	11	2	11,0	0	12	10	2	9,8	0	-1	-1	0	-1,3	0	
3 Ochrona (Konservator)	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0	
IV. Ogółem	117	85	32	84,8	0	114	81	33	80,8	0	-3	-4	1	-4,0	0	

Ocena stanu zatrudnienia

1) Stan zatrudnienia bardzo się zmieniał na przestrzeni roku 2020. Powodem zmian były okresowe zawieszenia działalności uzdrowisk w związku z ogłoszeniem w Polsce stanu epidemii.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020r.

- umowa o pracę 81 / 80,75 etatu w tym;

a) 2 osoby na urlopie wychowawczym

c) 1 osoba na urlopie macierzyńskim

- umowa cywilnoprawna 20

- ilość lekarzy zatrudnionych na kontrakt (na udzielanie świadczeń zdrowotnych)-11

W stosunku do roku 2019 spadek o 5%.

Zmniejszenie stanu zatrudnienia na przestrzeni 2019 /2020 spowodowane przestojem

zakładu pracy. W związku z powyższym nie przedłużano umów zawartych na czas określony.

- 2) Stan zatrudnienia pracowników ekonomicznych, administracyjnych, technicznych odpowiada potrzebom jednostki. Wielkość obsady kadrowej dostosowana jest do zapotrzebowania na pracę w danym dziale.
- 3) Zabezpieczono również obsadę pracowników (fizjoterapeutów) zgodnie z potrzebami Zakładu Rehabilitacji Leczniczej.
- 4) W roku 2020 (podobnie jak w latach poprzednich) największa fluktuacja pracowników odnotowana została w dziale żywienia. Wielkość zatrudnienia w tym dziale zależeć będzie od wielkości obsługiwanych kuracjuszy.
- 5) W roku 2020 - 4 pracowników odeszło na emeryturę.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

Głównym celem polityki kadrowej w Sanatorium na lata 2021 - 2023 jest stabilizacja zatrudnienia obecnego personelu do poziomu z roku 2019 (w przypadku pełnego obłożenia obiektu), a także ograniczenie fluktuacji pracowników w przyszłości.

Stan zatrudnienia na dzień 31.05.2021r. 82 osoby/ 81,75 etatu

Prognoza zatrudnienia na kolejne lata:

1) KIEROWNICY – BEZ ZMIAN

Utrzymanie zatrudnienia na dotychczasowym poziomie – 5 ETATÓW

2) STANOWISKA ADMINISTRACYJNE/ SAMODZIELNE – BEZ ZMIAN

Utrzymanie zatrudnienia na dotychczasowym poziomie – 3 ETATY

3) KSIĘGOWOŚĆ – BEZ ZMIAN

Utrzymanie zatrudnienia na dotychczasowym poziomie – 5 ETATÓW

4) ZRL – BEZ ZMIAN

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ oraz obsługą kuracjuszy komercyjnych) rekomendujemy utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia. – 18 ETATÓW

5) SALOWE – BEZ ZMIAN

Pozostałe zatrudnienie na dotychczasowym poziomie. – 8 ETATÓW

6) PION MEDYCZNY – ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT (lekarz)

W przypadku zapotrzebowania na usługi medyczne, Planowane jest zatrudnienie dodatkowo 1 lekarza specjalisty na stanowisko Ordynatora oddziału. Oferta na w/w stanowisko jest dostępna na stronie sanatorium od roku 2018. – 3 ETATY

7) PIEŁĘGNIARKI – BEZ ZMIAN

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ)

rekomendujemy utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia na poziomie –
ETATÓW

9

8) BOK – BEZ ZMIAN

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATÓW

9) DAG – BEZ ZMIAN

W chwili obecnej utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 9 ETATÓW

10) DZIAŁ ŻYWIENIA – UTRZYMANIE ZATRUDNIENIA / zmniejszenie etatów w przypadku zmniejszonego zapotrzebowania na usługi gastronomiczne.

Utrzymanie zatrudnienia na poziomie roku 2019 - 18 ETATÓW

Wielkość zatrudnienia w tym dziale w dużej mierze zależy będzie od wielkości obsługiwanych kuracjuszy i realizacji zawartych kontraktów.

W roku 2021 dwukrotnie zwracano się z wnioskiem o zatrudnienie pracowników z powiatowego urzędu pracy, niestety pomimo dynamicznej sytuacji na rynku pracy brak ofert kandydatów do pracy.

W roku 2021, jak również w roku 2020 zainteresowanie pracą w naszej jednostce nie zmieniało się tzn. brak zainteresowania ofertami pracy w takich zawodach jak: kucharz, kelner, pomoc kuchenna, fizjoterapeuta oraz lekarze. Zarobki w sektorach publicznych są dużo niższe niż te oferowane przez sektor prywatny, co stanowi dla naszej Jednostki znaczną konkurencję. Ponadto pomimo częściowego zamknięcia granic, oferty pracy zagranicznych pracodawców powodują, że kandydaci wybierają pracę nie związaną z wykonywanym zawodem, ale lepiej płatną w Czechach.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2021 - 2023

Stan zatrudnienia 31.12.2021r. 83 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2022r. 83 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2023r. 83 etaty

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim we Wrocławiu Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami, w tym: jednostkami podległymi Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz biurami podróży. Sanatorium sprzedaje również usługi medyczne osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie trzech oddziałów, a mianowicie: Oddziału

Uzdrowskiego Sanatoryjnego, Oddziału Szpitalnej Uzdrowskiej Rehabilitacji Dla Dorosłych oraz Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Poza tym, w sanatorium funkcjonują dwie poradnie: Poradnia Rehabilitacyjna i Poradnia Uzdrowska.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2019 - 2020 oraz plan na 2021 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2019	2020	Plan na 2021 r.	2019	2020	Plan na 2021 r.	2020/2019	Plan 2021/2020	Plan 2021/2019
Uzdrowska rehabilitacja w szpitalu uzdrowskim	749 448,00	787 449,60	919 900,80	12,89	12,08	12,57	1,05	1,17	1,23
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	4 008 258,45	4 584 018,60	5 355 180,60	68,94	70,32	73,17	1,14	1,17	1,34
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	1 003 681,20	1 090 087,20	988 646,40	17,26	16,72	13,51	1,09	0,91	0,99
Rehabilitacja ambulatoryjna	52 960,72	57 034,21	55 493,41	0,91	0,87	0,76	1,08	0,97	1,05
RAZEM	5 814 348,37	6 518 589,61	7 319 221,21	100,00	100,00	100,00	1,12	1,12	1,26

Dla porównywalności danych wartość umów podana została bez dopłat do wynagrodzeń pielęgniarek.

Jednostka nie posiada nadwykonań, natomiast występują wykonane i nierozliczone oraz niezapłacone świadczenia. Dotyczy to turnusów sanatoryjnych przerwanych w związku z pandemią w marcu 2020r. i zakończonych po wznowieniu działalności do września 2020r.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

W latach poprzednich, przed pandemią, wykorzystanie bazy noclegowej wynosiło około 95%, w tym przeciętnie 88% dotyczyło świadczeń realizowanych dla NFZ.

W ujęciu ilościowym kontrakt z NFZ na 2020r. w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 8%, a w ujęciu wartościowym o 12%.

Biorąc pod uwagę obecną wielkość kontraktu z NFZ oraz posiadaną bezę noclegową dalsze zwiększanie umów z NFZ w lecznictwie stacjonarnym jest ograniczone. W przypadku rehabilitacji ambulatoryjnej kontrakt jest niewystarczający, ale wycena świadczeń ambulatoryjnych realizowanych dla NFZ jest poniżej kosztów ponoszonych przez jednostkę.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Rok 2020r. należy do odmiennych, biorąc pod uwagę wystąpienie pandemii COVID-19. Zakład był ustawowo wyłączony z działalności, a w okresach funkcjonowania jednostki część pacjentów rezygnowała z leczenia w związku z ryzykiem zakażenia. Powstały duże niedowyożonania kontraktu za 2020r., które w warunkach typowego funkcjonowania sanatorium, tj. przy wykorzystania bazy noclegowej około 95% i przy poziomie kontraktu z 2020/2021r., należałoby odrabiać przez kilka lat.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju zlokalizowanych w Kudowie-Zdroju. W wykazanych na koniec 2020 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 4 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek					adres
		2019	2020	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	
1.	Oddział Szpitalny Uzdrowskiej Rehabilitacji dla dorosłych	27	27	27	27	27	Kudowa-Zdrój, ul. Okrzei 1
2.	Oddział Uzdrowski Sanatoryjny	165	165	165	165	165	Kudowa-Zdrój, ul. Okrzei 1
3.	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	26	26	26	26	26	Kudowa-Zdrój, ul. Okrzei 1
Ogółem		218	218	218	218	218	

Tabela nr 5 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2020 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2019 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Szpitalny Uzdrawiskowej Rehabilitacji dla dorosłych	827 381,94	405 757,26		49	30	62
Oddział Uzdrawiskowy Sanatoryjny	4 816 575,78	2 363 041,41	43 492,00	49	44	89
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 200 018,96	927 183,31	5 418,00	77	59	68
Podsumowanie	6 843 976,68	3 695 981,98	48 910,00	54	x	x

Działania, jakie są planowane w celu rozliczenia ryczałtu 2020 (termin do końca 2021 r.)

Jednostka w 2020r. otrzymywała od NFZ zaliczki za świadczenie, które nie mogły być wykonane w związku z ustawowym postojem zakładu spowodowanym pandemią COVID -19. Środki z zaliczek przeznaczone zostały na wynagrodzenia pracowników wypłacane za czas postojów oraz na utrzymanie budynku sanatorium i infrastruktury.

Biorąc pod uwagę lata poprzednie oraz wielkość kontraktu z NFZ w 2021r., w normalnych warunkach funkcjonowania, bez postojów, jednostka wykorzystuje 95% bazy noclegowej. Oznacza to, że jednostka ma niewielkie możliwości odrobienia kontraktu z 2020r., jak również z 2021r. Oszacowano, że przy dotychczasowym obciążeniu bazy, sanatorium mogłoby wykonać dodatkowe świadczenia dla NFZ na kwotę rocznie około 300 tys. zł, a kwota zaliczek otrzymanych tylko w 2020r. wynosi 2. 527 tys. zł.

Tabela nr 6 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2020 r

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Uzdrowskowa rehabilitacja w szpitalu uzdrowskim	412 885,21	445 702,72	-32 817,51
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	2 976 343,01	3 499 767,24	-523 424,23
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	931 261,66	994 964,97	-63 703,31
Rehabilitacja ambulatoryjna	49 246,75	52 240,63	-2 993,88
Razem NFZ:	4 369 736,63	4 992 675,56	-622 938,93
Sprzedaż usług do MSWiA	176 220,00	177 048,33	-828,33
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne (pełnopłatne)	527 212,06	487 796,96	39 415,10
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych (pełnopłatne)	26 289,80	30 575,99	-4 286,19
Rehabilitacja ambulatoryjna (pełnopłatne)	36 989,00	20 147,17	16 841,83
Sprzedaży pozostałych usług medycznych	18 418,00	3 319,89	15 098,11
Sprzedaży usług hotelowych	232 703,40	105 460,23	127 243,17
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	7 804,70	6 315,10	1 489,60
Razem komercja	849 416,96	653 615,34	195 801,62
Koszty w czasie postoju		2 292 115,81	-2 292 115,81
Ogółem:	5 395 373,59	8 115 455,04	-2 720 081,45

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 7 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			w tym NFZ	w tym komercyjne
Poradnia Rehabilitacyjna	48 696,77	48 696,77	52 240,63	-3 543,86	0	0
Poradnia uzdrowskowa	36 989,00	0,00	20 147,17	16 841,83	0	19

Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2020r. kontrakt z NFZ na te świadczenia był wyższy o 8% w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast na niezmiennym poziomie pozostała cena za punkt rozliczeniowy. Biorąc pod uwagę posiadaną bazę zabiegową oraz wyposażenie, jednostka nie wykorzystuje w pełni swojego potencjału. Bariery są wysokość kontraktu z NFZ, jak również niska wycena tego świadczenia.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2021 – 2023

W planach na lata 2021-2023 jednostka zamierza zachować dotychczasowe profile działalności, a mianowicie lecznictwo uzdrowiskowe i rehabilitację ogólnoustrojową. Działania sanatorium nakierowane będą głównie na poprawę jakości świadczeń, poprzez szkolenia kadry medycznej, zakup nowoczesnych urządzeń do rehabilitacji pacjentów oraz organizację nowego pomieszczenia do zajęć terapeutycznych i zwiększenie atrakcyjności tych zajęć dla pacjentów.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2020 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 8 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2020 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2020 r.
Inwestycje budowlane						
1.	Zagospodarowanie terenu wokół budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich: ETAP II A.	636,1	521,0	0,0	108,0	629,0
2.	Wykonanie projektów wykonawczych z opracowaniami kosztorysowymi dla zadania pn.: „Dostosowanie wnętrz wspólnych budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym [PB]”.	69,1	0,0	0,0	57,6	57,6
3.	Wykonanie Projektu Budowlanego wraz z projektem wykonawczym, przedmiarami, kosztorysami i STWIOR dla zadania pn.: Przebudowa ośmiu pokoi, części wspólnych i komunikacji w segmencie C budynku z przystosowaniem dla potrzeb osób niepełnosprawnych z możliwością poruszania się o balkoniku i kulach, Przebudowa komunikacji, części wspólnych oraz tarasu na V piętrze w segmencie B2 budynku z przystosowaniem dla potrzeb osób niepełnosprawnych.	35,7	0,0	0,0	35,7	35,7
Razem: zadania inwestycyjne		740,9	521,0	0,0	201,3	722,3
Razem: zakupy inwestycyjne		94,7			96,6	96,6

Tabela nr 9 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2021 - 2023 (w tys. zł)

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2021-2023 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	% udział	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowy okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	Przebudowa wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej wody użytkowej i instalacji kanalizacji sanitarnej z wykonaniem układu dezynfekcji obiegu ciepłej wody i przebudową rezerwowego zbiornika wody w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju : Etap IA	491		350	0	81	05.03.2021 - 05.06.2021	Realizacja inwestycji zapewni poprawę jakości zimnej i ciepłej wody oraz wyeliminuje często występujące awarie instalacji wodociągowej.
2	Zagospodarowanie terenu wokół budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich.	1 937		1 000	0	337	26.04.2021- 26.08.2023	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy bezpieczeństwa pożarowego oraz organizacji ewentualnej ewakuacji osób niepełnosprawnych poprzez zastosowanie rozwiązań przewidzianych w ekspertyzie technicznej warunków bezpieczeństwa pożarowego budynku.
3	Przebudowa osłmł pokoi, części wspólnych i komunikacji oraz tarasu z dostosowaniem do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych do rehabilitacji leczniczej w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowym "BRISTOL" Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kudowie-Zdroju.	894		511	346	36	01.09.2021- 28.02.2022	Celem inwestycji jest dostosowanie pokoi, komunikacji, części wspólnych i tarasu dla potrzeb osób niepełnosprawnych w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich, jak również dostosowanie pomieszczeń objętych inwestycją do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego.
4	Przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym : Etap I	2 489		2 197	0	292	01.02.2022- 30.06.2022	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa pożarowego, co pozwoli na dalszy rozwój w udzieleniu świadczeń zdrowotnych i pozyskaniu nowych kontraktów na świadczenia.
5	Przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym : Etap II	2 061		1 814	0	247	01.02.2023- 30.06.2023	l/w
6	Adaptacja pomieszczenia na serwerownię w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego Bristol MSWiA w Kudowie - Zdroju	1 500		1 317	0	164	01.08.2021 - 31.12.2022	Poprawa bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych pacjentów/kuracjuszy. Zapewnienie ciągłości pracy systemu informatycznego w przypadku awarii sprzętowej przez zastosowanie nadmiarowości. Zwiększenie wydajności systemu informatycznego.
Razem: zadania inwestycyjne		8 711			346	1 157	0	

Głównym kierunkiem inwestycji w roku bieżącym i w następnych latach będzie dostosowanie obiektu do przepisów obowiązujących podmioty lecznicze oraz obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego. W związku z tym, że jednostka zajmuje się głównie rehabilitacją osób starszych planowane inwestycje będą uwzględniać potrzeby osób z różnym stopniem niepełnosprawności.

W bieżącym roku nakłady będą przeznaczone na ostatnie etapy inwestycji polegającej na zagospodarowaniu terenu wokół budynku z dostosowaniem do przepisów p-poż. oraz komunikacji osób niepełnosprawnych. W ramach inwestycji przebudowane zostaną drogi dojazdowe w celu uzyskania tzw. drogi pożarowej, parkingi, zostanie przeprowadzona rewitalizacja zieleni wokół budynku. Poza głównym celem inwestycji, sanatorium uzyska dodatkowe miejsca parkingowe, utwardzone drogi dojazdowe, możliwość samodzielnego dojazdu do budynku przez osoby niepełnosprawne, w tym poruszające się na wózku. Realizacja tej inwestycji w sposób istotny przyczyni się do dalszej poprawy standardu obiektu.

Kolejną planowaną w 2021r. i w latach następnych inwestycją jest przebudowa wewnętrznych instalacji zimnej i ciepłej wody oraz kanalizacji sanitarnej, łącznie z przebudową zewnętrznych zbiorników wody pitnej oraz wykonaniem układu dezynfekcji obiegu wody ciepłej. Główną przesłanką realizacji tej inwestycji jest zły stan techniczny instalacji, powtarzające się awarie oraz zagrożenie bakteriologiczne.

W roku bieżącym planowane jest również rozpoczęcie inwestycji pn. Przebudowa ośmiu pokoi, części wspólnych i komunikacji oraz tarasu z dostosowaniem do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych do rehabilitacji leczniczej. Zakład otrzyma dotację na realizację w/w inwestycji w kwocie 346,478 tys. zł. ze środków PFRON Urzędu Marszałkowskiego Woj. Dolnośląskiego. Celem inwestycji jest dostosowanie pokoi sanatoryjnych do przepisów obowiązujących podmioty lecznictwa uzdrowiskowego, dostosowanie pokoi, komunikacji, części wspólnych i tarasu dla potrzeb osób niepełnosprawnych w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich, jak również dostosowanie pomieszczeń objętych inwestycją do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego.

W roku 2022 i w latach następnych planowane jest rozpoczęcie inwestycji pn. „Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym”. W ramach inwestycji zostanie wykonana przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego. Prace inwestycyjne zostaną wykonane w oparciu o wielobranżowy projekt budowlany przebudowy części pomieszczeń wspólnych i komunikacji budynku Sanatorium z projektem przebudowy instalacji elektrycznych i niskoprądowych, dostosowujących budynek do zaleceń ekspertyzy technicznej warunków bezpieczeństwa pożarowego budynku i postanowień Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP we Wrocławiu. Realizacja dostosowania obiektu do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego pozwoli na podjęcie starań o zakontraktowanie świadczeń zdrowotnych na ponad 200 łóżek (stosownie do § 28 ust.1, pkt 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów). Do tej pory liczba ta mogła się ograniczać do ilości 200

łóżek. Dzięki inwestycji poprawi się organizacja i bezpieczeństwo ewentualnej ewakuacji pacjentów, w tym także osób niepełnosprawnych poprzez zastosowanie rozwiązań przewidzianych w ekspertyzie technicznej warunków bezpieczeństwa pożarowego budynku. Efektem rzeczowym planowanej inwestycji będzie wyposażenie budynku Sanatorium w nowoczesne instalacje PPOŻ, niskoprądowe i elektryczne spełniające wymagania norm, właściwa organizacja architektoniczna i budowlana pod kątem spełnienia zapisów w przepisach prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz poprawa wizerunku i wrażenia estetycznego wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku.

Adaptacja pomieszczenia na serwerownię w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego Bristol MSWiA w Kudowie – Zdroju.

W ramach inwestycji zostanie zaadaptowane pomieszczenie na serwerownię, wykonane zostanie nowe okablowanie strukturalne, zostanie zakupiony sprzęt i wyposażenie serwerowni oraz agregat prądowłóczy zapewniający podtrzymanie pracy w przypadku awarii zasilania. Inwestycja będzie miała wpływ na poprawę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych pacjentów/kuracjuszy. W przypadku awarii sprzętowej zapewniona będzie ciągłość pracy systemu poprzez zastosowanie nadmiarowości. Inwestycja umożliwi prowadzenie i archiwizowanie elektronicznej dokumentacji medycznej.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki zmieniła się w roku 2020r., w porównaniu do lat poprzednich, w związku z pandemią COVID-19, która spowodowała wyłączenie jednostki w funkcjonowaniu w okresie około sześciu miesięcy. W tym czasie jednostka ponosiła koszty utrzymania nieruchomości oraz pracowników, natomiast nie uzyskiwała przychodów ze sprzedaży.

W celu utrzymania płynności finansowej, główny odbiorca usług NFZ przekazywał podmiotom leczniczym środki pieniężne za świadczenia niewykonane w czasie postoju, które należy rozliczyć wg obecnie obowiązujących przepisów do końca 2021r.

W 2021r. jednostka nie będzie miała warunków do rozliczenia otrzymanych środków biorąc pod uwagę obecne wykorzystanie bazy noclegowej na realizację kontraktu z 2021r., jak również potencjał finansowe.

Sposób rozliczenia otrzymanych środków od NFZ jest sprawą kluczową dla sanatorium, ponieważ będzie to miało wpływ na działalność jednostki w następnych latach. Sanatorium bierze pod uwagę odrobienie kontraktów z NFZ w kilku następnych latach, umorzenie zobowiązań lub zwrot rozłożony w czasie nierozliczonych środków z NFZ.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r.

Na sytuację ekonomiczno-finansową w 2020r. miała wpływ pandemia COVID-19, w związku z tym, że nastąpiło wyłączenie sanatorium z działalności przy około sześciu miesiący.

W czasie postoju jednostka nie generowała przychodów, natomiast ponosiła koszty utrzymania kadry i posiadanych nieruchomości. Pandemia jest jedyną przyczyną w 2020r. poniesionej straty oraz pogorszenia wcześniej dobrej kondycji finansowej jednostki.

7.1.1 Tabela nr 10 Bilans na dzień 31.12.2020 r.

BILANS			na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe		11 627 051,86	11 440 356,15
2	i	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		11 626 951,86	11 440 256,15
8	1	Środki trwałe		11 367 992,69	11 245 740,18
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		523 300,00	523 300,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10 357 034,74	10 141 356,34
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		379 638,45	440 979,66
12	d	środki transportu			
13	e	inne środki trwałe		108 019,50	140 104,18
14	2	Środki trwałe w budowie		258 959,17	194 515,97
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych			
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3	Od pozostałych jednostek			
20	IV	Inwestycje długoterminowe		100,00	100,00
21	1	Nieruchomości			
22	2	Wartości niematerialne i prawne			
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
25		- udziały lub akcje			
26		- inne papiery wartościowe			
27		- udzielone pożyczki			
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
30		- udziały lub akcje			
31		- inne papiery wartościowe			
32		- udzielone pożyczki			
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34	c	w pozostałych jednostkach		100,00	100,00
35		- udziały lub akcje		100,00	100,00
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.	Aktywa obrotowe		2 650 412,89	2 225 754,46
44	I	Zapasy		48 866,34	32 940,42
45	1	Materiały		46 041,56	28 298,87
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary			
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		2 824,78	4 641,55
50	II	Należności krótkoterminowe		317 364,44	389 507,59
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			
54		- powyżej 12 miesięcy			
55	b	inne			
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			
59		- powyżej 12 miesięcy			
60	b	inne			
61	3	Należności od pozostałych jednostek		317 364,44	389 507,59
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		119 818,46	334 283,35
63		- do 12 miesięcy		117 458,46	331 923,35
64		- powyżej 12 miesięcy		2 360,00	2 360,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		141 463,48	11 175,00
66	c	inne		56 082,50	44 049,24
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		2 274 237,20	1 793 232,36
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 274 237,20	1 793 232,36
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
71		- udziały lub akcje			
72		- inne papiery wartościowe			
73		- udzielone pożyczki			
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
76		- udziały lub akcje			
77		- inne papiery wartościowe			
78		- udzielone pożyczki			
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 274 237,20	1 793 232,36
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		103 832,67	72 686,50
82		- inne środki pieniężne		2 170 404,53	1 720 545,86
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		9 944,91	10 074,09
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem		14 277 464,75	13 666 110,61

PASYWA					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny		7 227 332,39	9 448 131,87
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		1 423 889,66	1 204 895,83
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto		-2 220 799,48	218 993,83
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		7 050 132,36	4 217 978,74
102	I	Rezerwy na zobowiązania		588 583,47	543 084,31
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		588 583,47	543 084,31
105		- długoterminowa		545 291,58	467 074,90
106		- krótkoterminowa		43 291,89	76 009,41
107	3	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe		32 444,91	36 919,29
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek		32 444,91	36 919,29
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne		32 444,91	36 919,29
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe		2 926 054,17	546 069,54
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			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
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			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		2 821 286,00	483 349,77
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		60 074,83	192 366,07
135		- do 12 miesięcy		60 074,83	192 366,07
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		2 566 904,53	70 014,32
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		29 052,00	186 001,26
140	h	z tytułu wynagrodzeń			260,41
141	i	inne		165 254,64	34 707,71
142	4	Fundusze specjalne		104 768,17	62 719,77
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe		3 503 049,81	3 091 905,60
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		3 503 049,81	3 091 905,60
146		- długoterminowe		3 373 390,27	2 985 420,65
147		- krótkoterminowe		129 659,54	106 484,95
148		Pasywa razem		14 277 464,75	13 666 110,61
149		aktywa		14 277 464,75	13 666 110,61
150		pasywa		14 277 464,75	13 666 110,61

7.1.2 Tabela nr 11 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		5 350 302,72	8 932 678,90
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		5 322 608,89	8 998 169,84
	przychody ze sprzedaży NFZ			
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-45 070,87	-125 288,90
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		7 804,70	15 662,96
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		64 960,00	44 135,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		8 070 384,17	8 963 816,84
9	I Amortyzacja		603 181,71	595 962,21
10	II Zużycie materiałów i energii		1 153 803,60	1 738 003,71
11	III Usługi obce		672 379,97	915 361,95
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		337 885,53	445 062,76
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		4 339 976,73	4 318 510,23
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		913 655,55	888 787,71
16	- emerytalne		372 206,04	367 644,73
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		43 185,98	50 186,04
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		6 315,10	11 942,23
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-2 720 081,45	-31 137,94
20	D Pozostałe przychody operacyjne		556 667,83	248 943,32
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 691,06	203,25
22	II Dotacje		245 923,81	205 743,69
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		967,00	8 567,07
24	IV Inne przychody operacyjne		304 085,96	34 429,31
25	E Pozostałe koszty operacyjne		65 122,68	14 778,52
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		20 520,65	
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		22 790,37	2 532,73
28	III Inne koszty operacyjne		21 811,66	12 245,79
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-2 228 536,30	203 026,86
30	G Przychody finansowe		7 736,82	16 692,97
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:		7 736,82	16 692,97
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe		0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-2 220 799,48	219 719,83
50	J Podatek dochodowy			726,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-2 220 799,48	218 993,83
53	Razem przychody		5 914 707,37	9 198 315,19
54	Razem koszty		8 135 506,85	8 979 321,36
55	Wynik netto		-2 220 799,48	218 993,83

7.1.3 Tabela nr 12 Rachunek przepływów pieniężnych za 2020 r. [

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)			
		na dzień	
		31 grudzień 2020	31 grudzień 2019
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	-2 220 799,48	218 993,83
3	II Korekty razem	2 884 256,00	595 972,10
4	1 Amortyzacja	603 181,71	595 962,21
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	23 261,79	-203,25
8	5 Zmiana stanu rezerw	45 499,16	125 273,31
9	6 Zmiana stanu zapasów	-15 925,92	-5 121,01
10	7 Zmiana stanu należności	72 143,15	-35 165,12
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 266 926,26	48 039,32
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-106 355,77	-132 466,19
13	10 Inne korekty	-4 474,38	-347,17
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	663 456,52	814 965,93
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	5 691,06	203,25
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 691,06	203,25
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a) w jednostkach powiązanych		
21	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych		
23	- dywidendy i udziały w zyskach		
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	- odsetki		
26	- inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4 Inne wpływy inwestycyjne		
28	II Wydatki	705 771,90	1 086 691,85
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	705 771,90	1 086 591,85
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a) w jednostkach powiązanych		
33	b) w pozostałych jednostkach		
34	- nabycie aktywów finansowych		
35	- udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4 Inne wydatki inwestycyjne		100,00
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-700 080,84	-1 086 488,60
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	517 629,16	719 425,02
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2 Kredyty i pożyczki		
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4 Inne wpływy finansowe	517 629,16	719 425,02
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II Wydatki	0,00	0,00
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek		
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
53	8 Odsetki		
54	9 Inne wydatki finansowe		
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	517 629,16	719 425,02
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	481 004,84	447 902,35
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	481 004,84	447 902,35
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F Środki pieniężne na początek okresu	1 793 232,36	1 345 330,01
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	2 274 237,20	1 793 232,36
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	100 725,44	58 694,87

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-37,5%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-37,7%
	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	-15,9%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

W związku z tym, że jednostka w 2020r. wygenerowała stratę zarówno na działalności operacyjnej, jak i na wyniku netto wszystkie wskaźniki zyskowności są ujemne.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,89
	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	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,87
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Na poziom wskaźnika płynności finansowej w 2020r. wpłynęły zaliczki otrzymane od NFZ za świadczenia niewykonane w związku postojem jednostki spowodowanym pandemią COVID-19. Kwota zobowiązań z tego tytułu na koniec roku wyniosła 2.527,4 tys. zł. Pomimo pogorszenia poziomu wskaźników płynności w porównaniu do lat poprzednich, zaliczki otrzymane od NFZ pozwoliły na zachowanie płynności finansowej w całym 2020r.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	15
	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	9
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Średni cykl obrotu gotówki liczony w dniach z tytułu należności i zobowiązań jest krótki, co świadczy o tym, że zarówno należności, jak i zobowiązania realizowane są w obowiązujących terminach.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	24,84
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,49
	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

Poziom wskaźnika zadłużenia aktywów nie świadczy o istotnym finansowaniu majątku jednostki przez kapitał obcy. Zadłużenie jednostki nie przekracza kapitałów własnych, pomimo wysokiej straty zanotowanej w 2020r., bo zobowiązania stanowią 49% wielkości tych kapitałów.

7.2.5 Tabela nr 13 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie	2019	2020 wskazane w raporcie za 2019	2020 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana		
						2020 minus 2019	2020/2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	2,4%	-15,3%	-37,5%			-39,9%	-1678%
	Punkty	4	0	0	5	0	-4,0	-100%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,4%	-15,4%	-37,7%			-40,1%	-1679%
	Punkty	3	0	0	5	0	-3,0	-100%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,7%	-2,2%	-15,9%			-17,6%	-1058%
	Punkty	3	0	0	5	0	-3,0	-100%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWOŚĆ	10	0	0	15	0	-10	-100%
	Wskaźniki bieżącej płynności	3,56	2,03	0,89			-2,67	-75%
	Punkty	10	12	4	12	33	-6,00	-60%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	3,50	1,98	0,87			-2,63	-75%
	Punkty	10	13	8	13	62	-2,00	-20%
	Razem punkty płynność	20	25	12	25	48	-8	-40%
	Wskaźnik rotacji należności	13,00	17,00	15			2	18%
	Punkty	3	3	3	3	100	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,00	20,00	9			1	7%
	Punkty	7	7	7	7	100	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8,24%	9,06%	24,84%			16,60%	202%
	Punkty	10	10	10	10	100	0,00	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,12	0,14	0,49			0,37	3,09
	Punkty	10	10	10	10	100	0,00	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100	0	0%
	łącznie wartość punktów	60	55	42	70	60	-18	-30%

PODSUMOWANIE

Z danych zawartych w tabeli wynika, że sytuacji ekonomiczno-finansowa jednostki w 2020r. pogorszyła się w porównaniu do 2019r. oraz do wielkości planowanych na 2020r. Pogorszyły się wszystkie analizowane wskaźniki zyskowności w związku z wysokim ujemnym wynikiem na podstawowej działalności operacyjnej, który przełożył się na wynik netto jednostki. Ujemny wynik finansowy wpłynął również na pogorszenie pozostałych wskaźników, zwłaszcza istotnych dla dalszego funkcjonowania jednostki wskaźników płynności finansowej. Wg przyjętej norm, wskaźniki bieżącej płynności finansowej poniżej 1, przy dalszym generowaniu strat może być zapowiedzią przyszłych problemów z obsługą zobowiązań.

Pomimo wysokiej straty w 2020r., wskaźniki zadłużenia pozostały na dobrym poziomie, co wynika ze zgromadzonych rezerw w postaci funduszu zakładu pochodzących z podziału zysków z lat poprzednich, jak również dużego udziału w finansowaniu majątku jednostki podmiotu tworzącego.

Wg przyjętych kryteriów oceny, na możliwą do uzyskania liczbę punktów 70, nasz zakład za 2020r. uzyskał 42 punkty, a w poprzednim roku 60, co potwierdza pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W planach na 2020r. działalność jednostki oceniona została na 55 punktów, ale na początku 2020 roku trudno było przewidzieć, że postoje zakładu w związku z pandemią COVID-19 będą trwać prawie sześć miesięcy.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023

W planowanych latach 2021-2023 przyjęto założenie, że działalności jednostki będzie prowadzona w oparciu o kontrakty z NFZ, świadczenie usług leczniczych dla jednostek podmiotu tworzącego oraz klientów indywidualnych pełnopłatnych. Biorąc pod uwagę strukturę sprzedaży, nadal głównym odbiorcą usług będzie NFZ z udziałem sprzedaży około 80%.

Podobnie jak w latach poprzednich, przed pandemią COVID-19, w planach na lata 2021-2023 założono wykorzystanie bazy hotelowej na poziomie 95%, planowany wzrost przychodów ze sprzedaży ma wynikać z korzystniejszej dla zakładu wyceny świadczeń realizowanych dla NFZ oraz systematycznego wzrostu cen na usługi świadczone dla pozostałych podmiotów i pacjentów pełnopłatnych.

W planach nie zakładano dalszych postojów w związku z epidemią, plan na 2021r. uwzględnia wykonanie do maja oraz prognozy przychodów i kosztów na dalsze miesiące roku w oparciu o posiadane kontrakty z NFZ i innymi podmiotami oraz rezerwacje pacjentów pełnopłatnych.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Założono utrzymanie udziału sprzedaży do NFZ na poziomie około 67% w planowanym okresie (z uwzględnieniem dopłat pacjentów do żywienia i zakwaterowania jest to około 80%) oraz wzrost wartości sprzedaży w 2022r. o około 5% i około 3% w 2023r., w związku ze wzrostem wyceny świadczeń. Wzrost cen na świadczenia realizowane dla NFZ ma na celu rekompensatę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych oraz prognozowanego wzrostu cen materiałów i usług. Wykorzystanie bazy hotelowej w roku 2022 i 2023 zaplanowano na około 95%.

2) kosztów działalności podstawowej: Biorąc pod uwagę 95% wykorzystanie bazy hotelowej, planowaną na rok 2022 inflację na poziomie 2,8%, a w związku z tym wzrost cen na materiały i usługi, koszty podstawowej działalności operacyjnej przekroczą 11,5 tys. zł. W planach na 2022 r. założono 3% wzrost cen materiałów i energii, 5% wzrost wydatków na usługi obce, co dotyczy głównie wzrostu planowanych wydatków na wynagrodzenia kadry medycznej zatrudnionej na kontraktach oraz około 4% wzrostu kosztów wynagrodzeń. W 2023r. założono, że sytuacja w gospodarce będzie stabilniejsza, inflacja będzie niższa, a więc wzrost cen materiałów i usług będzie niższy. W planie założony został wzrost cen na materiały i usługi poziomie 1-2%, największy wzrost planowany jest w wynagrodzeniach i kosztach pochodnych, tj. około 4% w związku z ustawową regulacją tej pozycji kosztów.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych: W przypadku jednostki do tej pozycji przychodów zaliczane są głównie dofinansowania do wynagrodzeń do osób niepełnosprawnych z PFRON oraz równowartość odpisów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji. W planie założono utrzymanie zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz wzrost dopłat do wynagrodzeń, ponieważ rośnie przeciętne wynagrodzenie. Wielkość odpisów amortyzacyjnych ustalona została w oparciu o planowane dotacje na przyszłe inwestycje.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych: W przypadku zakładu stałym kosztem jest składka na związek pracodawców, pozostałe koszty występują incydentalnie, więc zostały zaplanowane na poziomie lat poprzednich.

5) Przychodów finansowych: Od 2022r. zakładamy, że środki na rachunkach i lokaty będą oprocentowane dodatkowo i z tego tytułu jednostka zrealizuje przychody. Poziom planowanych przychodów, podobnie jak w poprzednich latach jest nieistotny dla działalności jednostki.

6) Kosztów finansowych: Nie są planowane.

- 7) Stanu aktywów: Prognozy zakładają wzrost wartości majątku jednostki o około 4 mln zł, wynika to głównie planowanych inwestycji w roku 2022r., z tego tytułu majątek trwały wzrośnie o około 3 mln. Zaplanowano również wzrost stanu gotówki na koniec 2022r. o około 1 mln zł w związku z zakładanym zwrotem przez podmiot tworzący nie rozliczonej straty za 2020r.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług: Należności zaplanowane zostały na poziomie z lat poprzednich, uwzględniono przy tym planowany wzrost cen świadczonych usług.

- 8) Stanu zobowiązań:

Zobowiązania wobec dostawców i budżetu z tytułu podatków zostały zaplanowane na poziomie z lat poprzednich z uwzględnieniem zmian cen i kosztów wynagrodzeń. W pozycji zobowiązań ujęte są nierozliczone zaliczki z NFZ otrzymane za niewykonane świadczenia w czasie postępu. W prognozach założono rozliczenie zobowiązań z tego tytułu w latach, ponieważ w okresach funkcjonowania wykorzystanie bazy noclegowej wynosi około 95% i jednostka nie ma możliwości odrobienia do końca 2021r. nie realizowanych prawie pół roku świadczeń. Jeżeli zobowiązania wobec NFZ staną się wymagalne, jednostka będzie musiała ubiegać się o pożyczkę lub kredyt na spłatę tych zobowiązań.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju na dzień dzisiejszy nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki. Wszystkie inwestycje planowane w latach 2021- 2023 maja być finansowane w około 90% z dotacji.

- 9) Rezerwy na zobowiązania: W przypadku zakładu są to rezerwy na świadczenia pracownicze utworzone na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw rentowych i emerytalnych. W planach na 2021-2023 rezerwy rosną w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.
- 10) Fundusz własny: W planowanych latach kapitały własne zmniejszają się o stratę planowaną jeszcze za 2021r. W następnych latach następuje odbudowa kapitałów w związku z planowanym dodatnim wynikiem netto oraz zakładanym częściowym pokryciem straty za 2020r. przez podmiot tworzący.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 14 Prognoza bilansu na lata 2021 – 2023 .

BILANS					
		na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	14 197 467,00	17 046 813,03	18 196 028,60
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	14 197 367,00	17 046 713,03	18 195 928,60
8	1	Środki trwałe	14 015 590,31	16 876 713,03	18 075 928,60
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	523 300,00	523 300,00	523 300,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 932 664,33	15 887 932,54	17 150 763,61
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	313 758,47	248 157,40	182 556,33
12	d	środki transportu			
13	e	inne środki trwałe	245 867,51	217 323,09	219 308,66
14	2	Środki trwałe w budowie	181776,69	170 000,00	120 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe			
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
41	B.	Aktywa obrotowe	2 325 889,37	3 451 607,23	3 972 850,36
42	I	Zapasy	48 000,00	41 000,00	41 000,00
43	1	Materiały	45 000,00	38 000,00	38 000,00
44	2	Półprodukty i produkty w toku			
45	3	Produkty gotowe			
46	4	Towary	3 000,00	3 000,00	3 000,00
47	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
48	II	Należności krótkoterminowe	216 986,51	247 860,00	253 830,80
49	III	Inwestycje krótkoterminowe	2 044 402,86	3 146 247,23	3 661 519,56
50		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 044 402,86	3 146 247,23	3 661 519,56
51	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
52	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 500,00	16 500,00	16 500,00
53		Aktywa razem	16 523 356,37	20 498 420,26	22 168 878,96
PASYWA					
54	A.	Kapitał (fundusz) własny	5 874 767,09	7 040 449,40	7 412 747,89
55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21	8 024 242,21
56	II	Kapitał (fundusz) zapasowy			
57	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-796 909,82	-1 352 565,30	-983 792,81
58	VI	Zysk (strata) netto	-1 352 565,30	368 772,49	372 298,49
59	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 648 589,28	13 457 870,86	14 766 131,07
60	I	Rezerwy na zobowiązania	680 000,00	707 200,00	735 488,00
61	II	Zobowiązania długoterminowe	75 000,00	85 000,00	90 000,00
62	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 914 137,90	3 640 137,90	3 358 137,90
63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 871 137,90	3 597 137,90	3 315 137,90
64	a	kredyty i pożyczki			
65	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
66	c	inne zobowiązania finansowe			
67	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	230 000,00	250 000,00	260 000,00
68		- do 12 miesięcy	230 000,00	250 000,00	260 000,00
69		- powyżej 12 miesięcy			
70	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	3 411 137,90	3 111 137,90	2 811 137,90
71	f	zobowiązania wekslowe			
72	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	210 000,00	216 000,00	224 000,00
73	h	z tytułu wynagrodzeń			
74	i	inne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
75	4	Fundusze specjalne	43 000,00	43 000,00	43 000,00
76	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 979 451,38	9 025 532,96	10 582 505,17
77		Pasywa razem	16 523 356,37	20 498 320,26	22 178 878,96
		aktywa	16 523 356,37	20 498 420,26	22 168 878,96
		pasywa	16 523 356,37	20 498 320,26	22 178 878,96

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 15 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2021 – 2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
		na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		7 737 274,79	11 526 055,85	11 868 505,53
2	- od jednostek powiązanych				
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów		7 730 536,23	11 451 255,85	11 794 793,53
	przychody ze sprzedaży NFZ		5 124 905,11	7 672 341,00	7 902 512,00
	w tym ryczałt				
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-84 861,44	-27 200,00	-28 288,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		16 000,00	18 000,00	18 000,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		75 600,00	84 000,00	84 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		9 550 784,18	11 541 859,82	11 978 394,83
9	I Amortyzacja		738 532,73	841 185,07	943 684,43
10	II Zużycie materiałów i energii		1 539 828,68	1 977 582,05	1 997 357,87
11	III Usługi obce		724 390,57	938 442,32	957 211,17
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		401 594,58	471 444,49	476 158,93
13	- podatek akcyzowy				
14	V Wynagrodzenia		4 958 681,40	5 872 410,16	6 107 306,58
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 115 815,42	1 366 710,39	1 421 378,80
16	- emerytalne		453 223,48	536 738,29	558 207,82
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		59 940,80	60 585,34	61 797,05
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		12 000,00	13 500,00	13 500,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-1 813 509,39	-15 803,97	-109 889,30
20	D Pozostałe przychody operacyjne		483 337,52	393 918,43	501 187,79
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
22	II Dotacje		328 967,08	353 918,43	461 187,79
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
24	IV Inne przychody operacyjne		154 370,44	40 000,00	40 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne		22 893,43	20 000,00	30 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 000,00		
28	III Inne koszty operacyjne		21 893,43	20 000,00	30 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-1 353 065,30	358 114,46	361 298,49
30	G Przychody finansowe		500,00	10 658,03	11 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
36	II Odsetki, w tym:		500,00	10 658,03	11 000,00
37	- od jednostek powiązanych				
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
39	- w jednostkach powiązanych				
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
41	V Inne				
42	H Koszty finansowe		0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:				
44	- od jednostek powiązanych				
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
46	- w jednostkach powiązanych				
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
48	IV Inne				
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-1 352 565,30	368 772,49	372 298,49
50	J Podatek dochodowy				
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-1 352 565,30	368 772,49	372 298,49
53	Razem przychody		8 221 112,31	11 930 632,31	12 380 693,32
54	Razem koszty		9 573 677,61	11 561 859,82	12 008 394,83
55	Wynik netto		-1 352 565,30	368 772,49	372 298,49

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2021 – 2023

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-16,45		
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4		3,09	3,0
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-16,46		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		3,0	2,92
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-8,19		
	od 0,0% do 2,0 %	3		1,80	1,68
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Za 2021r. wszystkie wskaźniki zyskowności są ujemne w związku z planowaną stratą. W kolejnych latach, w warunkach odmrożenia gospodarki po pandemii, jednostka generuje zyski i podobnie, jak w latach poprzednich i wskaźniki zyskowności są dodatnie.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,58		
	Od 0,6 do 1,00	4		0,92	
	powyżej 1,00 do 1,50	8			1,15
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8	0,57	0,91	
	powyżej 1,00 do 2,50	13			1,14
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

W 2021 jednostka zanotuje dalsze pogorszenie płynności finansowej. Poprawa następuje od 2022r. Na wielkość wskaźników płynności wpływają zaliczki otrzymane od NFZ za świadczenia niezrealizowane w związku z postojem zakładu spowodowanym pandemią. Sposób rozliczenia tych zaliczek, w tym brana pod uwagę abolicja zobowiązań zadecydują o przyszłej sytuacji finansowej jednostki.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	6	5	6
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7	8	8
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Jednostka charakteryzuje się krótkim cyklem obrotu gotówki i taki jest planowany w latach następnych.

W przypadku należności są to krótkie terminy płatności głównego odbiorcy NFZ oraz zadatki i płatności gotówką przez pacjentów pełnopłatnych. W przypadku zobowiązań jest to również kwestia metody liczenia, malejący udział materiałów i usług w przychodach w związku ze wzrostem wynagrodzeń wpływa na obniżenie tego wskaźnika, co może być nieadekwatne ze stanem rzeczywistym.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	28,26	21,62	18,87
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,79	0,63	0,56
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Z prognoz wynika, że nadal będzie utrzymywał się niski udział finansowania majątku jednostki przez kapitał obcy. W 2021r. zwiększył się udział funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, co wynika ze zmniejszenia kapitałów własnych w związku z planowaną stratą w roku 2021 oraz planowanymi większymi zobowiązaniami (głównie wobec NFZ) oraz rezerwami na świadczenia pracownicze. W kolejnych latach następuje poprawa wskaźnika wypłacalności, głównie na skutek planowanych dodatnich wyników oraz planowanego pokrycia nierozliczonej straty przez podmiot tworzący.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2020	2021 – plan	2022 - plan	2023 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	0	4	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	3	3	5
	Razem	0	0	10	10	15

Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	0	4	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	13	13
	Razem	12	8	12	21	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	8	8	8	10
	Razem	20	18	18	18	20
łącznie wartość punktów		42	36	50	59	70

PODSUMOWANIE

Z informacji zawartej w tabeli wynika, że sytuacja jednostki będzie się pogarszać jeszcze w roku 2021, w porównaniu do stanu z lat poprzednich. Przyczyną tego jest postój zakładu w I kwartale br. spowodowany pandemią COVID-19, niski poziom sprzedaży w pierwszych miesiącach po uruchomieniu działalności oraz planowany ustawowy wzrost wynagrodzeń bez rekompensaty dla pracowników administracyjnych i działów gospodarczych.

Jednostka prognozuje, że po opanowaniu pandemii sytuacja ekonomiczno- finansowa będzie ulegać stopniowej poprawie. W 2023r. , wg przyjętych kryteriów oceny, kondycja ekonomiczno- finansowa zakładu będzie taka jak w latach poprzednich, przed epidemią COVID-19.

Sporządził: D.Grydziuszko,
A.Sitko, K.Kulej
Kudowa -Zdrój, 30.06.2021r.

DYREKTOR
 Spółdzielni Unia Powiatowa
 w Kudowie -Zdroju
 Podpis i pieczęć Dyrektora