

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 R.

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

sporządzony w dniu 30.06.2022r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej

1. WSTĘP

W 2021r., podobnie jak w roku poprzednim, istotny wpływ na działalność jednostki oraz jej sytuację ekonomiczno- finansową miała pandemia COVID-19. W związku z epidemią sanatorium nie udzielało świadczeń leczniczych w pierwszych trzech miesiącach 2021r., co przełożyło się na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży, wyniki ekonomiczno- finansowe oraz kondycję finansową jednostki.

Rok 2021 był kolejnym okresem, w który jednostka poniosła duże straty na podstawowej działalności operacyjnej, przyczyną tego było brak przychodów ze sprzedaży w okresach postojów, ponoszone w tym czasie wysokie koszty utrzymania obiektu oraz koszty wynagrodzeń pracowników, które jednostka musiała wypłacić za czas postoju.

Znaczny spadek przychodów ze sprzedaży w 2021r. spowodowany był również faktem, że po ponownym uruchomieniu działalności, pacjenci rezygnowali z pobytu w sanatorium ze względu na nadal występujące ryzyko zachorowania na COVID-19.

Pomimo ponoszonych strat, jednostka utrzymała w całym okresie płynność finansową, na bieżąco były regulowane wszystkie zobowiązania wobec pracowników, budżetu, jak również kontrahentów.

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

Pod koniec 2021r. jednostka otrzymała decyzję o sfinansowaniu znacznej części zobowiązań wobec NFZ z Funduszu Przeciwdziałania COVID- 19, na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Kwota umorzonych zobowiązań wobec NFZ wyniosła 2737 tys. zł , co w istotny sposób zmieniło sytuację ekonomiczno-finansową jednostki za 2021r.

W związku z wykazaniem zyskiem i umorzeniem dużej części zobowiązań, na koniec roku poprawiły się wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe.

Czas postoju i braku obłożenia bazy noclegowej jednostka wykorzystwała do przeprowadzenia kilku inwestycji, które wymagały wyłączenia części obiektu z eksploatacji. Wykonane zostały takie inwestycje, jak: zagospodarowanie terenu wokół budynku, przebudowa instalacji wodnych i kanalizacji etap I przebudowa ośmiu pokoi i tarasu. Inwestycje zostały zrealizowane głównie z dotacji otrzymanych od MSWiA oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego

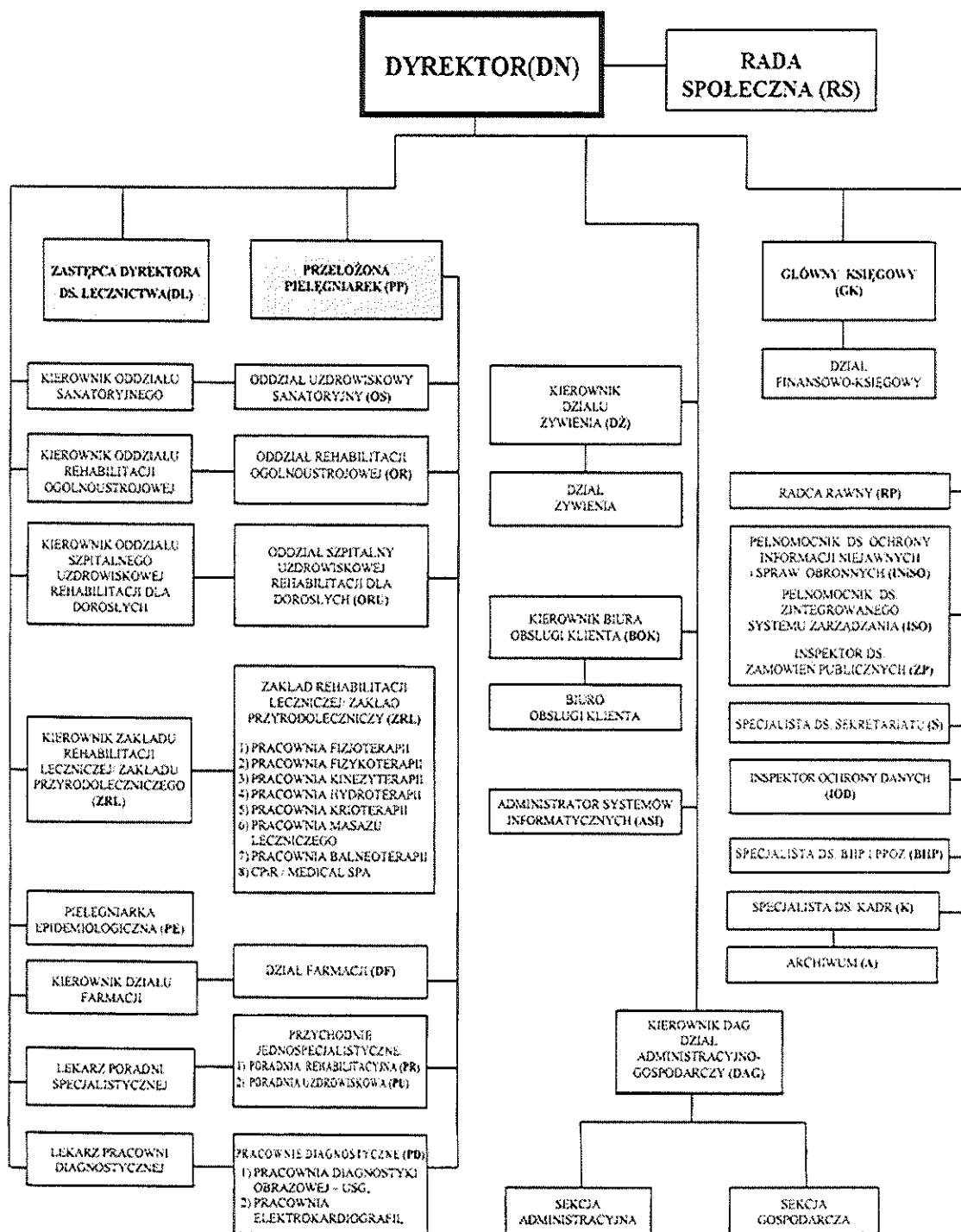
2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2021 r.

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 Uzdrowskowie „Bristol” MSW w Kudowie-Zdroju z dnia 24 lutego 2016r. Od tego czasu regulamin był wielokrotnie zmieniany w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawnych i potrzeb jednostki.

W 2021r. nie zostały wprowadzone zmiany w Regulaminie Organizacyjnym, jak również w strukturze organizacyjnej jednostki.

Poniżej przedstawiony został schemat struktury organizacyjnej sanatorium.



W 2021r., z powodu epidemii COVID-19 sanatorium było wyłączone z działalności, w przypadku Oddziału Rehabilitacji do początku marca, natomiast Oddział Uzdrawiskowy Sanatoryjny i Oddział Szpitalny Uzdrawiskowej Rehabilitacji uruchomiony został dopiero od turnusów zaczynających się od 30 marca.

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 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 2021r. 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 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 2021 r. w porównaniu do 2020 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			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 31.12.2020 r.						stan na dzień 31.12.2021 r.						zmiana							
0		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	55	29	26	29,0	0	52	28	24	28,0	0	-3	-1	-2	-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	9	9	9,0	0	18	9	9	9,0	0	0	0	0	0,0	0			
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0			
5	pozostały wyższy personel medyczny	8	8	0	8,0	0	8	8	0	8,0	0	0	0	0	0,0	0			
6	pozostały średni personel medyczny	16	10	6	10,0	0	13	9	4	9,0	0	-3	-1	-2	-1,0	0			
7	pomocniczy personel medyczny	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0			
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	23	22	1	22,0	0	23	22	1	22,0	0	0	0	0	0,0	0			
1	Administracyjni	16	15	1	15,0	0	16	15	1	15,0	0	0	0	0	0,0	0			
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0			
3	Techniczni	2	2	0	2,0	0	2	2	0	2,0	0	0	0	0	0,0	0			
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	34	30	4	30	0	36	32	4	32	0	2	2	0	2,3	0			
1	Żywnienie	17	15	2	15,0	0	19	16	3	16,0	0	2	1	1	1,0	0			
2	Sprzątanie (salowe i praczki)	12	10	2	9,8	0	12	11	1	11,0	0	0	1	-1	1,3	0			
3	Ochrona (konserwator)	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0			
IV.	Ogółem	112	81	31	80,8	0	111	82	29	82,0	0	-1	1	-2	1,3	0			

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia w roku 2021 odpowiadał potrzebom jednostki, jednak z powodu epidemii COVID w I kwartale 2021 Sanatorium było w przestoju. W roku 2020 okres przestoju obejmował 5 miesięcy działalności, natomiast rok 2021 to 3 miesiące. W połowie roku 2021r. nastąpiła stabilizacja w zatrudnieniu. Jedyną fluktuację odnotowano wśród osób zatrudnionych na umowę zlecenie.

1) 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

2) Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021r.

- umowa o pracę 82 / 82 etaty w tym;
- a) 1 osoba na urlopie wychowawczym
- c) 2 osoby na urlopie macierzyńskim
- umowa cywilnoprawna 18
- Ilość lekarzy - kontrakt (na udzielanie świadczeń zdrowotnych)-11
(wzrost o 1% w stosunku do roku 2022)

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 medycznych zabezpieczających bazę zabiegową w Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej.

4) W roku 2022 (podobnie jak w latach poprzednich) największa fluktuacja pracowników odnotowana została w dziale żywienia.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

Głównym celem polityki kadrowej w Sanatorium na lata 2022 - 2024 jest stabilizacja zatrudnienia obecnego personelu

Stan zatrudnienia na dzień 15.06.2022r. 83 osoby/ 83 etaty

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 – 9 ETATÓW

8) BOK – BEZ ZMIAN

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATÓW

9) DAG – BEZ ZMIAN

Zmniejszenie zatrudnienia na przestrzeni lat 2022-2024 W chwili obecnej utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 8 ETATÓW Rezygnacja z 1 etatu Konserwatora

10) DZIAŁ ŻYWIENIA – UTRZYMANIE ZATRUDNIENIA / zmniejszenie etatów w przypadku zmniejszonego zapotrzebowania na usługi gastronomiczne. W roku 2022 nieplanowanie wzrosło zatrudnienie w dziale żywienia, zatrudniono 2 pracowników z Ukrainy, zatrudnienie to nie było ujęte w planie zatrudnienia na rok 2022. Docelowo nie planuje się w to miejsce zatrudniania dodatkowych pracowników.

Zmniejszenie zatrudnienia z 20 ETATÓW DO 18 ETATÓW

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

Jak w poprzednich latach największe niedobory występują w takich zawodach jak: kucharz, kelner, pomoc kuchenna, fizjoterapeuta oraz lekarze.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2022 - 2024

Stan zatrudnienia 31.12.2022 r. 83 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2023 r. 82 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2024 r. 81 etatów

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie „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 Uzdrowskowa.

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
Uzdrowskowa rehabilitacja w szpitalu uzdrowskim	787 449,60	919 900,80	0,00	12,08	12,59	0,00	1,17	0,00	0,00
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	4 584 018,60	5 343 051,00	6 974 497,32	70,32	73,12	83,82	1,17	1,31	1,52
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	1 090 087,20	988 646,40	1 272 843,05	16,72	13,53	15,30	0,91	1,29	1,17
Rehabilitacja ambulatoryjna	57 034,21	55 493,41	73 269,91	0,87	0,76	0,88	0,97	1,32	1,28
RAZEM	6 518 589,61	7 307 091,61	8 320 610,28	100,00	100,00	100,00	1,12	1,14	1,28

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.
Uzdrowskowa rehabilitacja w szpitalu uzdrowskowym	0,00	362 910,60
Uzdrowskowe leczenie sanatoryjne	0,00	1 854 834,00
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	0,00	156 273,60
Rehabilitacja ambulatoryjna	2 064,03	
RAZEM	2 064,03	2 374 018,20

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Za 2021r. nie wystąpiły nadwykonania, kwota wykazana w tabeli dotyczy realizacji umowy z 2020r. w roku sprawozdawczym, w ramach rozliczenia zaliczek przekazanych przez NFZ za niewykonywanie świadczeń w czasie postojów.

W 2021r. wystąpiły natomiast duże niedowykonania, które były skutkiem postojów zakładu spowodowanym dalszym trwaniem epidemii.

W przypadku świadczenia uzdrowskowej rehabilitacji w szpitalu uzdrowskowym umowa z NFZ wykonana została w 61%, uzdrowskowe leczenie sanatoryjne w 65%, a rehabilitacja ogólnozakładowa w 84%.

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.

Kontrakt z NFZ w 2021r. był zbliżony do lat poprzednich, biorąc pod uwagę wielkość posiadanej bazy noclegowej 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 znacznie poniżej kosztów ponoszonych przez jednostkę.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Biorąc pod uwagę wielkość obecnie posiadanego kontraktu z NFZ, oceniamy, że zakład będzie miał problem z rozliczeniem pozostałych do wykonania świadczeń z umów za lata 2020 i 2021, które winny być wykonane z terminem do końca 2023r.

W tej sytuacji jedynym rozwiązaniem będzie zwrot środków pieniężnych z otrzymanych i nierozliczonych zaliczek wobec NFZ.

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 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 Szpitalny Uzdrowskiej Rehabilitacji Dla Dorosłych	27	27	0	0	0
2.	Oddział Sanatoryjny	142	165	192	192	192
3.	Oddział Rehabilitacji	49	26	26	26	26
Ogółem		218	218	218	218	218

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

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowska rehabilitacja w szpitalu uzdrowskim	919 900,80	556 990,20	0	61%	37	30
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	5 343 051,00	3 488 217,00	0	65%	60	44
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	988 646,40	832 372,80	0	84%	59	59
Podsumowanie	7 251 598,20	4 877 580,00	0	67%	x	x

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

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji w szpitalu uzdrowiskowym	612 152,26	576 918,38	35 233,88
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego	4 855 662,01	4 885 893,18	-30 231,17
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	1 019 603,62	1 173 337,42	-153 733,80
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	68 053,93	102 163,06	-34 109,13
Razem NFZ:	6 555 471,82	6 738 312,04	-182 840,22
Sprzedaż usług do MSWiA	171 130,00	165 794,76	5 335,24
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego (pełnopłatne)	993 839,97	898 134,08	95 705,89
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej stacjonarnej (pełnopłatne)	59 365,30	66 757,54	-7 392,24
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej (pełnopłatne)	58 530,00	54 895,50	3 634,50
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych	6 326,00	1 363,56	4 962,44
Przychody ze sprzedaży usług hotelowych	298 339,81	195 836,61	102 503,20
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	17 015,20	12 707,84	4 307,36
Razem komercja:	1 433 416,28	1 229 695,13	203 721,15
Koszty w czasie postoju		931 558,17	-931 558,17
Ogółem:	8 160 018,10	9 065 360,10	-905 342,00

W przychodach do NFZ uwzględnione zostały pozostałe przychody wynikające z kontraktów zawartych z NFZ, takie jak: dopłaty do wynagrodzeń pielęgniarek, dopłaty do wynagrodzeń zasadniczych, dopłaty do kosztów żywienia i zakwaterowania i inne.

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
Poradnia Rehabilitacyjna	68 053,93	68 053,93	102 163,06	-34 109,13	0	0
Poradnia Uzdrawiskowa	58 530,00	0,00	54 895,50	3 634,50	0	173

Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2021r. kontrakt z NFZ na te świadczenia był niższy o 3% w porównaniu do roku poprzedniego oraz nadal na niskim poziomie pozostawała cena za punkt rozliczeniowy. Biorąc pod uwagę posiadaną bazę zabiegową, w tym wyposażenie, jednostka nie wykorzystuje w pełni swojego potencjału. Bariera ubieganie się o zwiększenie kontraktu jest głównie niska wycena tego świadczenia przez NFZ.

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

Od początku 2022r. nie funkcjonuje w jednostce Oddział Rehabilitacji Uzdrawiskowej dla Dorosłych w Szpitalu Uzdrawiskowym, oddział został zlikwidowany, natomiast o pozostałą bazę łóżkową, tj. 27 łóżek powiększono Oddział Rehabilitacji Uzdrawiskowej.

Było kilka przesłanek, które zadecydowały o likwidacji oddziału, główne to: niska wycena przez NFZ tego świadczenia na rok 2022, mała liczba wniosków na świadczenie w porównaniu z leczeniem uzdrawiskowym, duże niedojazdy pacjentów na turnusy oraz konieczność zapewnienia stacjonarnych dyżurów lekarskich.

Już w poprzednich latach zakład miał problemy z obsadą dyżurów lekarskich z powodów braków kadrowych, dodatkowo w 2021r. kończyły się umowy na te świadczenia. Biorąc pod uwagę aktualne ceny za dyżury lekarskie oszacowaliśmy, że koszty z tego tytułu mogą wzrosnąć o około 100%, co spowodowałby znaczny wzrost kosztów działalności leczniczej. Po likwidacji oddziału, sanatorium ma obowiązek zapewnić opiekę całodobową lekarską tylko pod telefonem na wezwane pielęgniarki.

Po likwidacji oddziału i zwiększeniu liczby łóżek na Oddziale Rehabilitacji Uzdrawiskowej, zmniejszone zostało zatrudnienie personelu pielęgniarskiego, ponieważ na tam oddziale wymagane są mniejsze limity.

W związku z tym, że zakład nie wykorzystuje w pełni potencjału Zakładu Rehabilitacji Leczniczej, podjęte zostały rozmowy z NFZ w sprawie pozyskania świadczenia rehabilitacyjnego w trybie dziennym. Wymagałoby to utworzenia w sanatorium Oddziału Dziennego Rehabilitacji. Na dzień dzisiejszy zabiegi fizjoterapeutyczne wykonywane na takich oddziałach są wyżej wyceniany w porównaniu do posiadanej przez nasz zakład rehabilitacji ambulatoryjnej.

Innych zmian w zakresie ograniczenia lub rozszerzenia działalności w najbliższych latach jednostka nie przewiduje.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2021 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne zaplanowane zostały na poziomie 3.341 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 2,884 tys. zł. Niewykonanie planów wynika z niezakończenia planowanych inwestycji i przeniesienia części wydatków finansowanych z dotacji w ramach środków niewygasających na rok 2022r. Dotyczy to dwóch zadań: przebudowy ośmiu pokoi i tarasu oraz adaptacji pomieszczenia na serwerownię.

Tabela nr 9 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.	Zagospodarowanie terenu wokół budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWIA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań P-POŻ oraz osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach - Etap IIB i Etap III.	1 337	1 000		327	1 327
2.	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 w budynku SP ZOZ sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWIA w Kudowie-Zdroju	1 007	518	346	24	888
3.	Przebudowa wewnętrznej instalacji wody zimnej, ciepłej i instalacji kanalizacyjnej w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowym "Bristol" MSWIA w Kudowie-Zdroju	472	350		124	474
4.	Adaptacja pomieszczenia na serwerownię	349			16	16
Razem: zadania inwestycyjne		3 165	1 868	346	491	2 705
Razem: zakupy inwestycyjne		176	90		89	179

Tabela nr 10 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	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 Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju : Etap II B i III.	1 895	1 700	0	195	04.04.2022 - 09.12.2022	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa zaopatrzenia w wodę zimną i ciepłą wodę użytkową do celów bytowych i zabiegowych, odprawiania ścieków oraz wyeliminowania zagrożenia przed rozwojem bakterii Legionella zagrażającej zdrowiu pacjentów, co pozwoli na dalszy rozwój w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i pozyskiwaniu nowych kontraktów na świadczenia zdrowotne.
2	Przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju przy ul. Okrzei 1 z uzyskaniem decyzji pozwolenia na budowę.	139	0	102	37	20.05.2022 - 23.09.2022	Wykonanie dokumentacji projektowej i uzyskanie decyzji pozwolenia na budowę. Jest warunkiem do realizacji umowy jaką jednostka podpisała z NFOŚiGW na dofinansowanie Termomodernizacji obiektu Sanatorium
3	Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poz i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym : Etap I	2 483	2 185	0	298	01.03.2023 - 30.06.2023	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa pożarowego, co pozwoli na dalszy rozwój w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i pozyskiwaniu nowych kontraktów na świadczenia.
4	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju ul. Okrzei 1 - Etap I.	1 161	300	861	0	01.04.2023 - 30.09.2023	Celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku Sanatorium oraz uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego zatwierdzonego przez NFOŚiGW w ramach naboru wniosków o dofinansowanie inwestycji do programu priorytetowego „Budownictwo energooszczędne. Część 1) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie”.
5	Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poz i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym : Etap II.	2 056	1 809	0	247	01.03.2024 - 30.06.2024	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa pożarowego, co pozwoli na dalszy rozwój w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i pozyskiwaniu nowych kontraktów na świadczenia.
6	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju ul. Okrzei 1 - Etap II.	5 400	2 888	2 512	0	01.04.2024 - 30.09.2024	Celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku Sanatorium oraz uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego zatwierdzonego przez NFOŚiGW w ramach naboru wniosków o dofinansowanie inwestycji do programu priorytetowego „Budownictwo energooszczędne. Część 1) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie”.
Razem: zadania inwestycyjne		13 133	8 882	3 474	777	0	

W roku bieżącym realizowany jest końcowy etap inwestycji przebudowy 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 2023 i w latach następnych planowana jest realizacja inwestycji pn. „Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "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.

W tym samym okresie planowana jest realizacja inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju”. Celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku Sanatorium oraz uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego zatwierdzonego przez NFOŚiGW w ramach naboru wniosków o dofinansowanie inwestycji do programu priorytetowego „Budownictwo energooszczędne. Część 1) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie”. Realizacja inwestycji przyczyni się do uzyskania zakładanego efektu ekologicznego w postaci :

- wytworzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych w ilości 73.88 MWh/rok;
- wytworzenia energii cieplnej ze źródeł odnawialnych w ilości 475.86 GJ/rok;
- zmniejszenia zużycia energii pierwotnej w budynku (CI) : 4031.5 GJ/rok;
- zmniejszenie emisji CO₂ w ilości 203.8 Mg/rok.

Inwestycja nie ma charakteru przychodowego, jednak uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego wpłynie bezpośrednio na zmniejszenie kosztów eksploatacji Sanatorium o kwotę ok. 181 tys. zł/rok, tj. zmniejszenie obecnych kosztów eksploatacji o ok. 35,5%.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

W 2021r. nadal istotny wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową jednostki miała epidemia COVID-19, która spowodowała zawieszenie działalności zakładu w I kwartale 2021r. oraz znaczne niedojazdy pacjentów na turnusy w pozostałym okresie z powodu obaw zakażenia się wirusem. Koszty postojów w I kwartale zostały wycenione na kwotę 932 tys. zł.

Pozytywnym zdarzeniem dla jednostki było częściowe umorzenie zobowiązań wobec NFZ, z tytułu zaliczek otrzymywanych od NFZ w czasie niewykonywania świadczeń, w okresach zawieszenia działalności uzdrowisk.

W przypadku sanatorium była to kwota 2.737 tys. zł, co wpłynęło w istotny sposób na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki na koniec roku.

W mniejszym stopniu na działalność zakładu wpłynęła inflacja, która w przypadku sanatorium przyczyniła się głównie do zwiększenia kosztów zużycia materiałów żywnościowych i materiałów do wykonywania zabiegów fizjoterapeutycznych.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.

Jednostka zakończyła rok 2021r. zyskiem w kwocie 2.281 tys. zł, na poziomie podstawowej działalności operacyjnej (na sprzedaży) wynik jest ujemny w wielkości (-) 905 tys. zł. Wysoki, dodatni wynik na całej działalności wynika z umorzenia zobowiązań wobec NFZ, które zostały sfinansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Umorzenie zobowiązań przyczyniło się do znacznej poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, biorąc pod uwagę rentowność działalności, jak i płynność finansową.

7.1.1 Tabela nr 11 Bilans na dzień 31.12.2021 r.

BILANS			na dzień	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe		13 924 231,78	11 627 051,86
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		13 924 131,78	11 626 951,86
8	1	Środki trwałe		12 840 817,47	11 367 992,69
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		11 786 633,75	10 357 034,74
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		314 037,38	379 638,45
12	d	środki transportu		0,00	0,00
13	e	Inne środki trwałe		216 846,34	108 019,50
14	2	Środki trwałe w budowie		1 075 159,32	258 959,17
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		8 154,99	0,00
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		3 591 928,28	2 650 412,89
44	I	Zapasy		75 415,59	48 866,34
45	1	Materiały		68 754,00	46 041,56
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary			
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		6 661,59	2 824,78
50	II	Należności krótkoterminowe		438 060,54	317 364,44
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		438 060,54	317 364,44
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		368 449,84	119 818,46
63		- do 12 miesięcy		366 089,84	117 458,46
64		- powyżej 12 miesięcy		2 360,00	2 360,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Innych tytułów publicznoprawnych		17 167,20	141 463,48
66	c	inne		52 443,50	56 082,50
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		3 069 042,68	2 274 237,20
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 069 042,68	2 274 237,20
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		3 069 042,68	2 274 237,20
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		162 468,10	103 832,67
82		- inne środki pieniężne		2 906 574,58	2 170 404,53
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		9 409,47	9 944,91
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem		17 516 160,06	14 277 464,75

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	9 508 086,59	7 227 332,39
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 423 889,66	1 423 889,66
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	-2 220 799,48	
99	VI	Zysk (strata) netto	2 280 754,20	-2 220 799,48
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 008 073,47	7 050 132,36
102	I	Rezerwy na zobowiązania	659 327,00	588 583,47
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	659 327,00	588 583,47
105		- długoterminowa	526 507,00	545 291,58
106		- krótkoterminowa	132 820,00	43 291,89
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	Zobowiązania długoterminowe	43 645,59	32 444,91
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	43 645,59	32 444,91
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	43 645,59	32 444,91
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 610 840,01	2 926 054,17
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	1 509 319,92	2 821 286,00
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:	219 318,26	60 074,83
135		- do 12 miesięcy	219 318,26	60 074,83
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 019 246,55	2 566 904,53
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	202 375,58	29 052,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń		
141	i	inne	68 379,53	165 254,64
142	4	Fundusze specjalne	101 520,09	104 768,17
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 694 260,87	3 503 049,81
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 694 260,87	3 503 049,81
146		- długoterminowe	5 469 594,64	3 373 390,27
147		- krótkoterminowe	224 666,23	129 659,54
148		Pasywa razem	17 516 160,06	14 277 464,75
149		aktywa	17 516 160,06	14 277 464,75
150		pasywa	17 516 160,06	14 277 464,75

7.1.2 Tabela nr 12 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:		8 088 509,53	5 350 302,72
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		8 067 402,90	5 322 608,89
	przychody ze sprzedaży NFZ		5 625 578,62	3 750 518,83
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-71 508,57	-45 070,87
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		17 015,20	7 804,70
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		75 600,00	64 960,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		8 993 851,53	8 070 384,17
9	I Amortyzacja		638 920,78	603 181,71
10	II Zużycie materiałów i energii		1 402 176,01	1 153 803,60
11	III Usługi obce		670 454,18	672 379,97
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		373 076,22	337 885,53
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		4 851 311,99	4 339 976,73
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 011 141,97	913 655,55
16	- emerytalne		422 283,84	372 206,04
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		34 062,54	43 185,98
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		12 707,84	6 315,10
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-905 342,00	-2 720 081,45
20	D Pozostałe przychody operacyjne		3 208 261,69	556 667,83
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		6 631,71	5 691,06
22	II Dotacje		316 087,87	245 923,81
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		10 827,91	967,00
24	IV Inne przychody operacyjne		2 874 714,20	304 085,96
25	E Pozostałe koszty operacyjne		26 757,53	65 122,68
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 196,98	20 520,65
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		160,00	22 790,37
28	III Inne koszty operacyjne		21 400,55	21 811,66
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		2 276 162,16	-2 228 536,30
30	G Przychody finansowe		4 592,04	7 736,82
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:		4 592,04	7 736,82
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)		2 280 754,20	-2 220 799,48
50	J Podatek dochodowy			
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		2 280 754,20	-2 220 799,48
53	Razem przychody		11 301 363,26	5 914 707,37
54	Razem koszty		9 020 609,06	8 135 506,85
55	Wynik netto		2 280 754,20	-2 220 799,48

7.1.3 Tabela nr 13 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	2 280 754,20	-2 220 799,48
3	II Korekty razem	-743 215,29	2 884 256,00
4	1 Amortyzacja	638 920,78	603 181,71
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 434,73	23 261,79
8	5 Zmiana stanu rezerw	70 743,53	45 499,16
9	6 Zmiana stanu zapasów	-26 549,25	-15 925,92
10	7 Zmiana stanu należności	-120 696,10	72 143,15
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 189 124,91	2 266 926,26
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-126 275,29	-106 355,77
13	10 Inne korekty	11 200,68	-4 474,38
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 537 538,91	663 456,52
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	6 631,71	5 691,06
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 631,71	5 691,06
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		
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	3 067 386,93	705 771,90
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 067 386,93	705 771,90
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		
35	- udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 060 755,22	-700 080,84
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	2 318 021,79	517 629,16
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	2 318 021,79	517 629,16
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)	2 318 021,79	517 629,16
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	794 805,48	481 004,84
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	794 805,48	481 004,84
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F Środki pieniężne na początek okresu	2 274 237,20	1 793 232,36
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±E), w tym:	3 069 042,68	2 274 237,20
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	135 881,09	100 725,44

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	20,1%
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	20,1%
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	14,3%

Interpretacja wyników

W związku z wysokim zyskiem netto wszystkie wskaźniki zyskowności są dodatnie, na poziomie gwarantującym maksymalną liczbę punktów wg przyjętych standardów. Poziom wskaźników świadczy w wysokiej rentowności sprzedaży oraz zdolności zaangażowanego majątku do generowania zysków.

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	2,05
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,01
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności finansowej osiągnęły optymalny poziom, co świadczy o tym, że jednostka posiada zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań i jednocześnie nie posiada majątku obrotowego nadmiernego, świadczącego o nieefektywnym wykorzystaniu tego majątku.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	11
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	6
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Poziom wskaźników świadczy, że sanatorium nie ma problemów ze ściąganiem swoich należności, jak również ze spłacaniem swoich zobowiązań. O zdolności do terminowego regulowania zobowiązań świadczy również fakt, że jednostka nie posiadała w roku sprawozdawczym zobowiązań wymagalnych.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	13,21
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,25
	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 świadczy o tym, że tylko 13% aktywów jest finansowana przez kapitał obcy. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią około 25% funduszy własnych jednostki. Poziom wskaźników świadczy o tym, że na koniec roku sprawozdawczego nie występowały przesłanki zagrażające kondycji finansowej jednostki, zwłaszcza jej zdolności do regulowania zobowiązań.

7.2.5 Tabela nr 14 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2020	2021 wskazane w raporcie za 2020	2021	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2021 minus 2020	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-37,5%	-16,5%	20,1%				
	Punkty	0	0	5	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-37,7%	-16,5%	20,1%				
	Punkty	0	0	5	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-15,4%	-8,2%	14,3%				
	Punkty	0	0	5	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	0	15	15	1	15	#DZIEL/0I
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,89	0,58	2,05				
	Punkty	4	0	12	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,87	0,57	2,01				
	Punkty	8	8	13	13			
	Razem punkty płynność	12	8	25	25	1	13	108%
	Wskaźnik rotacji należności	15,00	6,00	10,92				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9,00	7,00	6,25				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	24,84%	28,26%	13,21%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,49	0,79	0,24				
	Punkty	10	8	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	18	20	20	1	0	0%
	Łączna wartość punktów	42	36	70	70	1	28	67%

PODSUMOWANIE

Z analizy wskaźnikowej wynika, że na koniec roku jednostka miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową. W związku z tym, że jednostka wykazała wysoki zysk wszystkie wskaźniki rentowności są na wysokim dodatnim poziomie.

Sanatorium posiadała płynność finansową i nie posiadała zadłużenia, stanowiącego zagrożenie dla dalszego prowadzenia działalności.

Wg obowiązujących standardów, na koniec roku jednostka uzyskała maksymalną możliwą do uzyskania ocenę 70 punktów.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

- a) zakład będzie prowadził działalność leczniczą w sposób ciągły, bez postojów spowodowanych zdarzeniami losowymi,
- b) koszty działalności będą pokrywane z uzyskanych przez jednostkę przychodów,
- c) jednostka będzie prowadzić inwestycje w warunkach pozyskania około 90% środków pieniężnych bezzwrotnych na te cele, głównie będą to dotacje,
- d) założono, że wszystkie zobowiązania będą płacone w terminie, czyli jednostka nie będzie miała zobowiązań wymagalnych i nie będzie ponosić dodatkowych kosztów związanych z obsługą zobowiązań.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- od 2022r. nie zakładano postojów zakładu spowodowanych dalszym trwaniem epidemii,
- w 2022r. w prognozie uwzględnione zostały zmiany cen na świadczenia sprzedawane do NFZ oraz wzrost dopłat kuracjuszy do zakwaterowania i wyżywienia,
- w latach 2023 i 2024 przyjęto założenie, że nadal NFZ będzie partycypował we wzroście wynagrodzeń pracowników i przychody z tego tytułu wzrosną o około 8% w roku 2023 i 4% w roku następnym

2) kosztów działalności podstawowej:

- w planie na 2022r., w związku z inflacją skorygowane zostały ceny żywności, materiałów medycznych i paliw, natomiast zmniejszone zostały koszty zużycia energii i gazu w związku z utrzymaniem się cen na te media, po przeprowadzonym przetargiem w roku poprzednim,
- w planie na 2023r. założony został 20% wzrost cen energii gazu oraz około 10% wzrost kosztów wynagrodzeń i składników pochodnych.
- w roku 2024r. założono dalszy wzrost materiałów, w tym około 10% kosztów mediów, 5% kosztów wynagrodzeń i usług około 3%.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- w planach założono utrzymanie dopłat z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- w związku z planowanymi inwestycjami, głównie sfinansowanymi z dotacji, rozliczenie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji jest główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych,

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- w przypadku jednostki jest to koszt nieistotny (ok. 20 tys. zł) dotyczy głównie opłat na związek pracodawców.

5) Przychodów finansowych:

- w związku z planowanym stanem gotówki, przychody finansowe dotyczą odsetek od depozytów.

6) Kosztów finansowych:

- jednostka nie planuje kosztów finansowych, ponieważ nie zakłada zaciągania kredytów,
- nie zakładano również odsetek od zobowiązań, bo w całym okresie planuje się zachowanie płynności finansowej.

7) Stanu aktywów:

- w planowanym okresie systematycznie rosną aktywa, co jest związane z planowanymi inwestycjami.

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

- należności wzrastają w planowanym okresie, co należy łączyć z planowanym wzrostem cen.

8) Stanu zobowiązań:

- w porównaniu do roku 2021 i prognozowanego 2022 zobowiązania jednostki zmniejszają się, co jest związane z obowiązkiem rozliczenia się z zaliczek otrzymanych od NFZ za czas postojów spowodowanych COVID-19 do końca 2023r.,
- jednostka nie planuje w latach 2022-2024 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

- rezerwy na zobowiązania dotyczą świadczeń emerytalnych oraz nagród jubileuszowych, w planach zakładany jest systematyczny ich wzrost w związku z planowanymi przeszeregowaniami wynagrodzeń pracowników w podmiotach leczniczych.

10) Fundusz własny:

11)

- w związku z planowanym zyskiem, w prognozach zwiększają się fundusze własne.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 15 Prognoza bilansu na lata 2022 – 2024

BILANS					
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023	31 grudzień 2024
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	16 242 812,34	19 252 238,40	25 873 637,78
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	16 242 712,34	19 252 138,40	25 873 537,78
8	1	Środki trwałe	16 011 639,01	19 042 138,40	25 683 537,78
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	14 952 655,36	18 046 562,90	24 861 370,78
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	278 365,36	211 805,08	145 244,80
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	257 318,29	260 470,42	153 622,20
14	2	Środki trwałe w budowie	231073,33	210 000,00	190 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
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	3 735 446,87	3 539 902,85	4 298 470,92
42	I	Zapasy	66 000,00	57 000,00	67 000,00
43	1	Materiały	60 000,00	50 000,00	60 000,00
44	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
45	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
46	4	Towary	6 000,00	7 000,00	7 000,00
47	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
48	II	Należności krótkoterminowe	452 360,00	492 500,00	536 000,00
49	III	Inwestycje krótkoterminowe	3 205 086,87	2 978 402,85	3 683 470,92
50		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 205 086,87	2 978 402,85	3 683 470,92
51	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
52	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	12 000,00	12 000,00
53		Aktywa razem	19 978 259,21	22 792 141,25	30 172 108,70

PASYWA					
54	A.	Kapitał (fundusz) własny	10 020 241,15	10 214 806,69	10 392 552,54
55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21	8 024 242,21
56	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 677 572,49	1 995 998,94	2 190 564,48
57	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
58	VI	Zysk (strata) netto	318 426,45	194 565,54	177 745,85
59	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 958 018,06	12 577 334,56	19 779 556,16
60	I	Rezerwy na zobowiązania	745 039,51	853 790,00	887 942,00
61	II	Zobowiązania długoterminowe	43 645,59	65 000,00	55 000,00
62	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 515 508,00	830 000,00	835 000,00
63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 432 508,00	735 000,00	740 000,00
64	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
66	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
67	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	270 000,00	320 000,00	320 000,00
68		- do 12 miesięcy	270 000,00	320 000,00	320 000,00
69		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
70	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	882 508,00	90 000,00	90 000,00
71	f	zobowiązania weksłowe			
72	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	250 000,00	270 000,00	280 000,00
73	h	z tytułu wynagrodzeń			
74	i	inne	30 000,00	55 000,00	50 000,00
75	4	Fundusze specjalne	83 000,00	95 000,00	95 000,00
76	IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 653 824,96	10 828 544,56	18 001 614,16
77		Pasywa razem	19 978 259,21	22 792 141,25	30 172 108,70
		aktywa	19 978 259,21	22 792 141,25	30 172 108,70
		pasywa	19 978 259,21	22 792 141,25	30 172 108,70

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 16 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:		12 045 494,60	12 988 868,52	13 583 331,78
2	- od jednostek powiązanych				
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów		12 110 906,50	13 080 619,01	13 600 483,78
	przychody ze sprzedaży NFZ		8 459 939,84	9 420 391,90	9 853 865,03
	w tym ryczałt				
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-81 411,90	-108 750,49	-34 152,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		16 000,00	17 000,00	17 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		12 404 228,06	13 345 512,36	14 020 084,39
9	I Amortyzacja		883 989,74	773 500,62	874 600,62
10	II Zużycie materiałów i energii		2 204 295,67	2 424 725,23	2 521 714,24
11	III Usługi obce		826 624,05	851 422,77	876 965,45
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		468 741,30	473 428,71	482 897,31
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		6 527 871,43	7 180 658,57	7 539 691,50
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 431 070,27	1 574 177,30	1 652 886,16
16	- emerytalne				
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		49 635,60	54 599,16	57 329,11
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		12 000,00	13 000,00	14 000,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-358 733,46	-356 643,84	-436 752,61
20	D Pozostałe przychody operacyjne		562 975,65	477 280,40	574 930,40
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
22	II Dotacje		527 975,65	437 280,40	534 930,40
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
24	IV Inne przychody operacyjne		35 000,00	40 000,00	40 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne		20 000,00	20 000,00	20 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
28	III Inne koszty operacyjne		20 000,00	20 000,00	20 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		184 242,19	100 636,56	118 177,79
30	G Przychody finansowe		134 184,26	93 928,98	59 568,06
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:		134 184,26	93 928,98	59 568,06
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)		318 426,45	194 565,54	177 745,85
50	J Podatek dochodowy				
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		318 426,45	194 565,54	177 745,85
53	Razem przychody		12 742 654,51	13 560 077,90	14 217 830,24
54	Razem koszty		12 424 228,06	13 365 512,36	14 040 084,39
55	Wynik netto		318 426,45	194 565,54	177 745,85

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		1,42	1,25
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	2,48		
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	2,04	1,02	1,13
	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	1,7	0,91	0,67
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Jednostka zakłada, że w kolejnych latach utrzyma dodatni wynik na prowadzonej działalności. W 2022r. rentowność planowana jest na poziomie około 2%, w następnych latach będzie niższa. Spadek rentowności wynika z prognozowanej inflacji oraz dalszego wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.

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	2,19		
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10		3,38	4,06
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,15		
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10		3,33	3,99

Interpretacja wyników

W związku z planowanym zyskiem oraz przyjętym założeniem, że ponad 90% planowanych inwestycji finansowanych jest ze środków zewnętrznych bezzwrotnych (głównie dotacji), jednostka utrzyma wysoki poziom wskaźników płynności finansowej. Oznacza to, że nie będzie zagrożona jej zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań i w następnych latach część środków będzie mogła przeznaczyć na inwestycje.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	13	13	14
	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	9
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności utrzyma się na poziomie zbliżonym do lat poprzednich. Wynika to z faktu, że główny odbiorca usług NFZ reguluje płatności w terminie 14 dni, natomiast pacjenci płacą za świadczenia gotówką. W planach nie przewiduje się również długiego cyklu spłaty zobowiązań wobec dostawców. Poziom wskaźnika świadczy, że zobowiązania będą regulowane w terminie.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	11,53	7,67	5,89
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,23	0,17	0,17
	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

W planowanych latach udział zobowiązań jednostki w porównaniu do aktywów oraz kapitałów własnych będzie mała. Wynika to ze wzrostu aktywów w związku z planowanym szerokim zakresem inwestycji i jednocześnie zmniejszenia zobowiązań wobec NFZ, których termin płatności upływa na koniec 2023r.

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	4	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	3	5
	Razem	15	10	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	10	10	13
	Razem	25	25	20	20	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		70	65	59	59	70

PODSUMOWANIE

Jak wynika z analizy wskaźnikowej, po okresie pandemii następuje stabilizacja sytuacji ekonomiczno- finansowej . Pierwsze symptomy stabilizacji jednostka zanotowała już w I półroczu 2022r., w tym okresie wykorzystanie bazy noclegowej osiągnęło poziom sprzed pandemii, wyniosło ponad 95% . Następstwem wysokiego poziomu sprzedaży w bieżącym roku jest dodatni wynik finansowy na prowadzonej działalności.

W planowanym okresie, biorąc pod uwagę uwarunkowania rynku usług medycznych, jednostka nie zakłada wysokich zysków. Celem prowadzonej działalności jest uzyskanie poziomu sprzedaży, który zagwarantuje pokrycie kosztów oraz utrzymanie płynności finansowej.

W związku z tym, że dochody z działalności nie zapewnią jednostce środków na planowane inwestycje, środki powinny pochodzić ze źródeł zewnętrznych, głównie w formie dotacji.

Bez realizacji celów ekonomicznych oraz pozyskania środków na inwestycje, jednostka będzie miała małe możliwości rozwoju. W obecnie zmieniających się warunkach na rynku usług sanatoryjnych, tylko systematyczne podnoszenie standardu obiektu i poprawa jakości usług może zapewnić utrzymanie się na konkurencyjnym rynku usług medycznych.

DYREKTOR
SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego
„BRISTOL” MSWiA w Kudowie-Zdroju


Tomasz Koczol
podpis i pieczęć Dyrektor