

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.

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

sporządzony w dniu 29.05.2024r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej

1. WSTĘP

Rok 2023 jednostka rozpoczęła z dobrą sytuacją ekonomiczno-finansową, w związku z tym, że lata poprzednie zakończyły się dodatnim wynikiem na prowadzonej działalności, jednostka posiadała wysoką płynność finansowa i zgromadzone środki pieniężne na planowane inwestycje.

Pomimo wysokiej inflacji, wahań koniunktury na rynku oraz wysokich wydatków na cele inwestycyjne, w 2023r. udało się utrzymać dodatni wynik na prowadzonej działalności, zwiększyć rentowność sprzedaży i zachować płynność finansowa.

Jednostka prowadzi działalność w oparciu o środki własne oraz dotacje pozyskiwane na cele inwestycyjne, natomiast w związku z dobrą sytuacją finansową nie musiała korzystać z kredytów i pożyczek na prowadzenie działalności.

Dobre wyniki ekonomiczne jakie uzyskuje sanatorium w ostatnich latach wiążą się z utrzymaniem wysokiego poziomu przychodów ze sprzedaży, wykorzystaniem bazy noclegowej na poziomie 95- 96% oraz kontrolą bieżących kosztów i wydatków na inwestycje.

W 2023r. jednostka rozpoczęła inwestycję polegającą na termomodernizacji budynku, której podstawowym celem jest obniżenie kosztów zużycia energii elektrycznej i kosztów ogrzewania. W ramach inwestycji wybudowana została instalacja fotowoltaiczna, zainstalowane zostały gazowe pompy ciepła i kondensacyjne kotły gazowe, ocieplony został budynek sanatorium, który jednocześnie uzyskał nową elewację. Następnie w budynku zostanie zamontowana wentylacja z odzyskiem ciepła. Zakończenie inwestycji przewidziane jest na koniec 2024r., planowane nakład wynoszą około 14 mln zł, inwestycja finansowana jest z dotacji przyznanych przez MSWiA i NFOŚiGW oraz ze środków własnych.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2023 r.

Struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „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 Uzdrowskiego „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 zakładu.

W porównaniu do roku poprzedniego, w 2023r. nie wprowadzono zmian w strukturze organizacyjnej zakładu, jak i również w zakresie i rodzaju prowadzonej działalności

Poniżej przedstawiony został schemat organizacyjny zakładu.

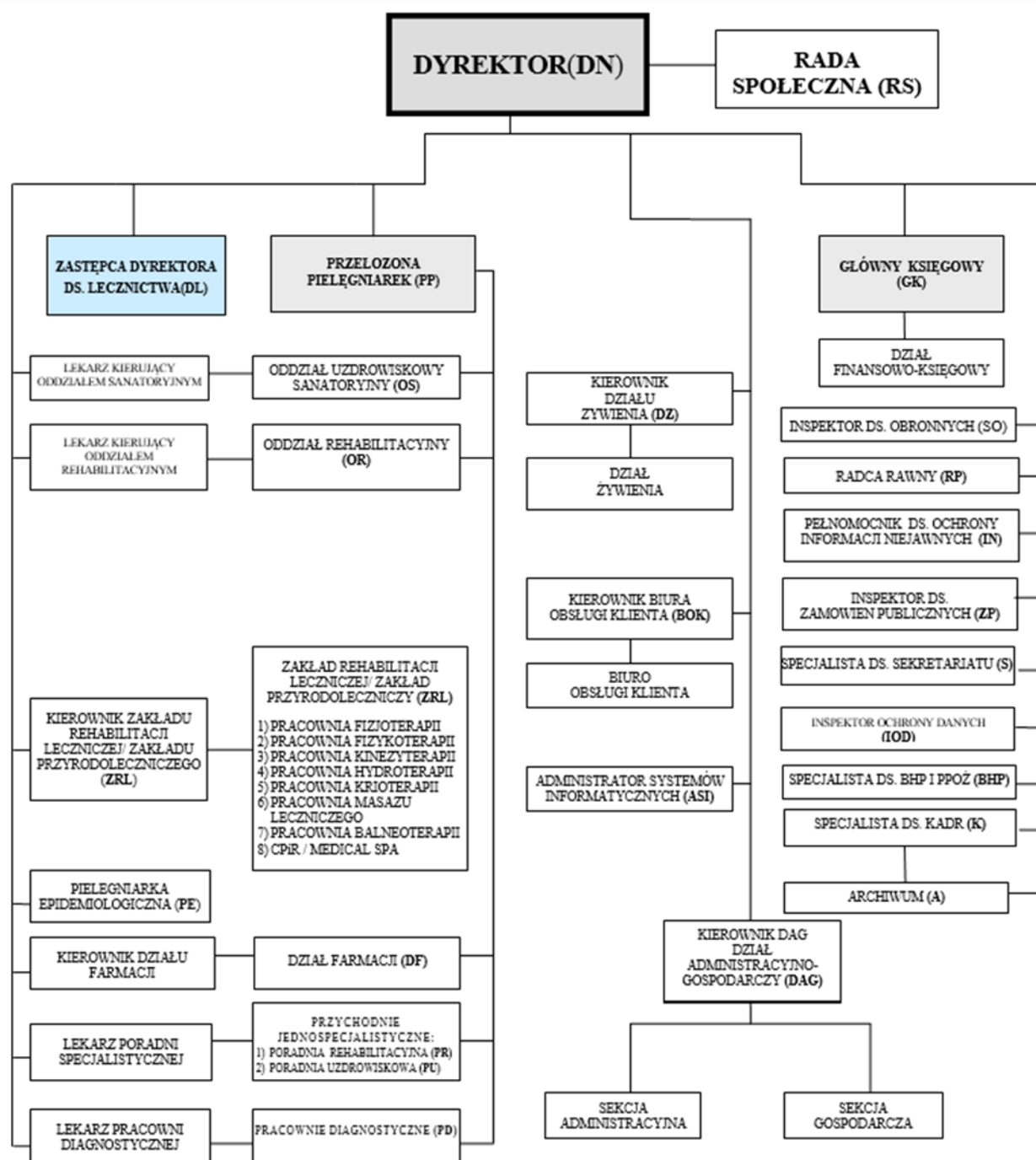


Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

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	Specjalistyczne Centrum Medyczne S.A., 57-320 Polanica-Zdrój, ul. Jana Pawła II 2
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, 53-300 Kłodzko, ul. Kościuszki 10/2
Obsługa BHP i PPOŻ	Zakład Napraw i Regeneracji Podręcznego Sprzętu Gaśniczego, Usługi z Zakresu BHP Janusz Kosior, 57-500 Bystrzyca Kłodzka, ul. Osiedlowa 15/5
Ochrona danych osobowych	Beata Hrycej, Kłodzko
Obsługa informatyczna	Softor.pl Sp. z o.o., 87-720 Ciechocinek, ul. Bema 25

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

W 2023r. nie wystąpiły żadne zakłócenia w funkcjonowaniu zakładu w związku z korzystaniem z outsourcingu. Z podmiotami świadczącymi usługi zakład zawarł umowy, w których określone zostały warunki współpracy. W najbliższym roku nie przewiduje się istotnych zmian w zakresie korzystania z usług obcych.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
		Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym			
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
stan na dzień 31.12.2022 r.						stan na dzień 31.12.2023 r.						zmiana				
0		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	58	37	21	37,0	0	58	38	20	38,0	0	0	1	-1	1,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	11	2	9	2,0	0	11	2	9	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)	15	9	6	9,0	0	16	9	7	9,0	0	1	0	1	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	9	9	0	9,0	0	10	10	0	10,0	0	1	1	0	1,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	11	8	3	8,0	0	11	8	3	8,0	0	0	0	0	0,0	0
7	pomocniczy personel medyczny /pralnia	12	9	3	9,0	0	10	9	1	9,0	0	-2	0	-2	0,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	23	22	1	22,0	0	24	22	2	21,8	0	1	0	1	-0,3	0
1	Administracyjni	16	15	1	15,0	0	17	15	2	14,8	0	1	0	1	-0,3	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:	27	21	6	21,0	0	32	26	6	25,5	0	5	5	0	4,5	0
1	Żywnienie	22	17	5	17,0	0	25	20	5	19,5	0	3	3	0	2,5	0
2	Sprzątanie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Ochrona/Konserwator	5	4	1	4,0	0	5	4	1	4,0	0	0	0	0	0,0	0
IV.	Ogółem	108	80	28	80,0	0	114	86	28	85,3	0	6	6	0	5,3	0

Ocena stanu zatrudnienia

1) Zatrudnienie w roku 2023 w stosunku do roku 2022 znacznie wzrosło.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r.

- umowa o pracę 86 / 85,25 etatu w tym;

- umowa cywilnoprawna 19

- Ilość lekarzy zatrudnionych na kontrakt (na udzielanie świadczeń zdrowotnych)- 9;

W roku 2023 - 3 pracowników powróciło z urlopów macierzyńskich i rodzicielskich.

2) W chwili obecnej 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. W roku 2023 przyjęto dodatkowego fizjoterapeutę, gdyż 2 pracowników etatowych przebywało na urloпах macierzyńskich i rodzicielskich.

4) W dalszym ciągu największa fluktuacja pracowników odnotowana została w dziale żywienia. Wielkość zatrudnienia w tym dziale zależy będzie od wielkości obsługiwanych kuracjuszy.

5) Najtrudniejsza sytuacja dotyczy pracowników medycznych w tym w szczególności lekarzy. Od roku 2019 brak ofert chętnych do pracy na etat na stanowisko lekarza. Ponadto z roku na rok zmniejsza się dostępność i dyspozycyjność lekarzy kontraktowych do zabezpieczenia opieki medycznej.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026

Głównym celem polityki kadrowej w Sanatorium na lata 2024 - 2026 jest w miarę możliwości zmniejszenie zatrudnienia obecnego personelu:

- DYREKTOR/STANOWISKA ADMINISTRACYJNE/ SAMODZIELNE / KSIĘGOWOŚĆ / KIEROWNICY – BEZ ZMIAN – **14 OSÓB** / 14 ETATÓW
- ZRL – **BEZ ZMIAN 18 OSÓB**

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ oraz obsługą kuracjuszy komercyjnych) rekomendujemy utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia na stałe . – 17,25 ETATÓW

- SALOWE – BEZ ZMIAN – **9 OSÓB**

Pozostałe zatrudnienie na dotychczasowym poziomie. – 9 OSÓB / ETATÓW

(W przypadku możliwości zmniejszenia zatrudnienia o 1 etat)

- PION MEDYCZNY – ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT

Obecnie stan zatrudnienia wynosi **2 OSOBY** W TYM 1,6 ETATÓW.

W przypadku zapotrzebowania na usługi medyczne, planowane jest zatrudnienie dodatkowo 1 lekarza specjalisty na stanowisko Ordynatora oddziału.

- PIEŁĘGNIARKI – BEZ ZMIAN **9 OSÓB**

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ) rekomendujemy utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia. – 9 ETATÓW

- BOK – BEZ ZMIAN **4 OSOBY**

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATY

- DAG – PLANOWANE ZMNIEJSZENIE ZATRUDNIENIA **8 OSÓB**

W chwili obecnej utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 8 ETATÓW

(W przypadku możliwości zmniejszenia zatrudnienia o 1 etat)

- DZIAŁ ŻYWIENIA – ZMNIEJSZENIE ZATRUDNIENIA – **21 OSOBY** (20,5 ETATU)

W miarę możliwości zmniejszenie zatrudnienia z 22 ETATÓW DO 20 ETATÓW

Wielkość zatrudnienia w tym dziale w dużej mierze zależy będzie od wielkości obsługiwanych pacjentów i kuracjuszy.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2024 - 2026

Stan zatrudnienia 31.12.2024 r. 85 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2025r. 84 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2026r. 84 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 dwóch oddziałów, a mianowicie: Oddziału Uzdrowskiego Sanatoryjnego, Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Poza tym, w sanatorium funkcjonuje Zakład Rehabilitacji Leczniczej oraz dwie poradnie: Poradnia Rehabilitacyjna i Poradnia Uzdrowskowa.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2022 - 2023 oraz plan na 2024 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2022	2023	Plan na 2024 r.	2022	2023	Plan na 2024r.	2023/2022	Plan 2024/2023	Plan 2024/2022
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	7 376 294,52	9 047 437,14	9 967 070,40	82,38	80,95	82,87	1,23	1,10	1,35
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	1 481 968,98	2 026 885,59	1 955 627,56	16,55	18,14	16,26	1,37	0,96	1,32
Rehabilitacja ambulatoryjna	95 514,87	102 166,67	105 117,12	1,07	0,91	0,87	1,07	1,03	1,10
RAZEM	8 953 778,37	11 176 489,40	12 027 815,08	100	100,00	100,00	1,25	1,08	1,34

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	0,00	169 624,44
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	0,00	62 292,76
Rehabilitacja ambulatoryjna		81,82
RAZEM	0,00	231 999,02

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W 2023r. nie wystąpiły nadwykonania, które nie zostały rozliczone do końca roku sprawozdawczego.

Niedowykonania dotyczą głównie niedojazdów pacjentów na turnusy sanatoryjne. Niedowykonania w uzdrowskim leczeniu sanatoryjnym, w 2023r. stanowiły 5% pierwotnego kontraktu przed zawartymi aneksami.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wykorzystanie bazy łózkowej w 2023r. wyniosło 96,1%, było na poziomie zbliżonym do wielkości planowanych. Do uzyskania wysokiego poziomu wskaźnika przyczyniła się realizacja świadczeń, które były zakontraktowane w latach 2020-2021, natomiast nie zostały wykonane w tym okresie z powodu epidemii COVID-19.

Biorąc pod uwagę bazę łózkową sanatorium, kontrakt na świadczenia uzdrowskie jest na optymalnym poziomie.

W przypadku rehabilitacji, baza lecznicza nie jest wykorzystana, kontrakt z NFZ zabezpiecza wykorzystanie przeciętnie około 19 łózek, natomiast oddział liczy 26 łózek. Sanatorium jednak nie ubiega się o zwiększenie kontraktu na rehabilitację, ponieważ wycena świadczeń jest na niskim poziomie, który nie zapewnia pokrycia kosztów własnych wykonywanych świadczeń.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Istotnym problemem dla sanatorium są niedojazdy pacjentów na turnusy, z tego tytułu przychody ze sprzedaży w 2023r. były niższe o około 475 tys. zł. W związku z tym, że informacje o niedojechaniu pacjenta na leczenie sanatorium otrzymuje w krótkim terminie przed rozpoczęciem turnusu, nie jest w stanie wykorzystać na inne cele posiadanego potencjału.

Kolejnym problemem jest niska wycena świadczeń rehabilitacji leczniczej stacjonarnej, jak również ambulatoryjnej. W przypadku rehabilitacji stacjonarnej w 2023r. koszt własny był wyższy od uzyskanych przychodów, rentowność była na poziomie, który gwarantował pokrycie około 39% przypisanych do oddziału kosztów zarządu i sprzedaży. Natomiast, w przypadku rehabilitacji ambulatoryjnej przychody nie pokrywają nawet kosztów bezpośrednich ponoszonych na realizację tych świadczeń dla pacjentów NFZ. Świadczenie te są jednak nadal realizowane, ponieważ potrzeby na rynku lokalnym, w zakresie rehabilitacji ambulatoryjnej są duże, średni czas oczekiwania na leczenie w sanatorium wynosi około 8 miesięcy.

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 2023 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2022	2023	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.
	Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	192	192	192	192	192
	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach	26	26	26	26	26
	Ogółem	218	218	218	218	218

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	9 047 437,14	9 721 439,31	0,00	107,45	86,97	78,89
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 026 885,59	1 964 592,83	0,00	96,93	73,68	74,75
Podsumowanie	11 074 322,73	11 686 032,14	0,00	105,52	x	x

(W wykonaniu umowy w leczeniu uzdrowskim uwzględniono świadczenia Covidowe wykonane w 2023r.)

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

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego	11 214 579,01	10 657 772,56	556 806,45
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	1 964 592,83	2 140 183,08	-175 590,25
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	102 084,85	131 858,54	-29 773,69
Razem NFZ:	13 281 256,69	12 929 814,18	351 442,51
Sprzedaż usług do MSWIA	207 453,00	202 700,81	4 752,19
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego	1 349 002,15	1 145 332,22	203 669,93
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej stacjonarnej	26 519,40	36 847,23	-10 327,83
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	69 884,00	70 533,12	-649,12
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług leczniczych	2 502,00	416,03	2 085,97
Przychody ze sprzedaży usług hotelowych	746 807,35	522 348,99	224 458,36
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	13 848,91	10 454,38	3 394,53
Razem komercja:	2 208 563,81	1 785 931,97	422 631,84
Ogółem:	15 697 273,50	14 918 446,96	778 826,54

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

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

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Rehabilitacyjna	102 084,85	102 084,85	131 858,54	-29 773,69	0,00	0,00
Poradnia Uzdrawiskowa	69 884,00	0,00	70 533,12	-649,12	0,00	56,00

Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2023r. kontrakt z NFZ na te świadczenia w porównaniu do roku poprzedniego był wyższy tylko o 7% i nadal na niskim poziomie pozostawała cena za punkt rozliczeniowy. Pomimo wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych i wysokiej inflacji cena za świadczenie wzrosła tylko o 6,29%. Barię ubiegania się o zwiększenie kontraktu na rehabilitację leczniczą ambulatoryjną jest niska wycena tego świadczenia przez NFZ. Przychody ze sprzedaży nie pokrywają nawet kosztów bezpośrednich ponoszonych na realizację tego świadczenia.

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

W najbliższych latach zakład nie planuje zmiany profilu działalności. Działalność lecznicza stacjonarna będzie prowadzone w oparciu o dwa oddziały: Oddział Uzdrawiskowy Sanatoryjny oraz Oddział Rehabilitacyjny.

Ze względu na duże potrzeby rynku lokalnego, Zakład Rehabilitacji Leczniczej nadal będzie realizował kontrakt z NFZ na leczenie ambulatoryjne.

Zakład posiada niewykorzystaną bazę noclegową na Oddziale Rehabilitacyjnym, natomiast ubieganie się o wzrost kontraktu z NFZ determinuje niska wycena tego świadczenia, która nie pokrywa kosztów własnych ponoszonych przez zakład.

Na lata 2024-2026 wykorzystanie bazy noclegowej, przy uwzględnieniu dotychczasowych kontraktów z NFZ, zaplanowane zostało na poziomie 95-96%, dlatego dalsze zwiększenie wolumenu świadczeń dla NFZ jest już ograniczone.

W najbliższych latach zakład będzie koncentrował się na poprawie jakości świadczeń, poprzez szkolenia kadry, zakup nowych urządzeń do rehabilitacji oraz dalszą poprawę warunków bytowych pacjentów.

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

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

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2023 roku (w tys. zł)						
Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2023 r.	Razem wykonanie wydatków w 2023 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "Bristol" MSWiA w Kudowie-Zdroju, ul. Okrzei 1	7 413	7 319	3 746	932	2 641
2.	Dokumentacja projektowa	17	17			17
Razem: zadania inwestycyjne		7 429	7 336	3 746	932	2 657
Razem: zakupy inwestycyjne		381	361	100	137	124

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2024 - 2026 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ, NFOŚiGW)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju ul. Okrzei 1.	5 963	2 959	1 722	1 282	2024-01-01 do 2024-11-30	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”.
2	Przebudowa wnętrza 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 : Etap I.	3 352	3 023	0	329	2025-03-01 do 2025-06-30	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa pożarowego, co pozwoli na dalszy rozwój w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i pozyskiwaniu nowych kontraktów na świadczenia.
3	Przebudowa wnętrza 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 : Etap II.	2 776	2 504	0	272	2026-03-01 do 2026-06-30	j/w
Razem: zadania inwestycyjne		12 091	8 486	1 722	1 883		

W roku bieżącym kontynuowana jest inwestycja pn. „Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju”, która została rozpoczęta w 2023r. 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%.

W roku 2025 i w latach następnych planowana jest realizacja inwestycji pn. „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”.

W ramach inwestycji zostanie wykonana przebudowa wnętrz 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 wnętrz wspólnych i komunikacji budynku.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Zakład zakończył rok sprawozdawczy dodatnim wynikiem na wszystkich poziomach działalności, a mianowicie na wyniku ze sprzedaży, działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

Dobre wyniki ekonomiczne wiązały się głównie z wysokim wykorzystaniem bazy noclegowej na poziomie około 96%, co przełożyło się na uzyskanie wysokich przychodów ze sprzedaży.

W 2023r. zakład wykonał dodatkowe świadczenia na rzecz NFZ w ramach rozliczenia zaliczek na zakontraktowane usługi, których nie wykonano w poprzednich latach w związku z

ograniczeniami świadczeń opieki zdrowotnej w czasie epidemii COVID-19. Dodatkowe przychody z wykonania tych świadczeń w 2023r. wyniosły około 843,6 tys. zł.

Inflacja, jaka utrzymywała się jeszcze w 2023r. nie wpłynęła w istotny sposób na pogorszenie wyników jednostki, ponieważ w znacznym stopni wzrost cen materiałów i usług oraz kosztów wynagrodzeń był zrekompensowany przez wzrost cen na świadczone usługi, zwłaszcza realizowane na rzecz NFZ.

Na ograniczenie wzrostu kosztów w sanatorium, wpływ miały również preferencyjne ceny energii elektrycznej oraz gazu przyznane podmiotom leczniczym oraz utrzymanie w całym roku zerowej stawki VAT na artykuły żywnościowe.

W 2023r. poza podstawową działalnością, zakład rozpoczął realizację zadania inwestycyjnego polegającego na termomodernizacji budynku i modernizacji systemu grzewczego. Zakończenie inwestycji planowane jest na koniec 2024r., głównym celem inwestycji jest zmniejszenie kosztów zużycia energii elektrycznej oraz kosztów ogrzewania wody i pomieszczeń budynku. W znacznej części inwestycja finansowana jest z dotacji przyznanych przez NFOŚiGW oraz MSWiA.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.

Zakład zakończył rok 2023r. zyskiem w kwocie 1.639 tys. zł, na poziomie podstawowej działalności operacyjnej zysk wynosił 778,8 tys. zł. Rentowność na poziomie podstawowej działalności operacyjnej wyniosła ponad 5%, a na poziomie zysku netto 9,9%.

Uzyskane wyniki pozwoliły na utrzymanie dobrej kondycji finansowej zakładu oraz na zgromadzenie gotówki potrzebnej na prowadzenie bieżącej działalności, jak również na finansowanie prowadzonych inwestycji.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2023 r.

BILANS				na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe			22 927 721,66	16 054 362,51
2	I	Wartości niematerialne i prawne			14 069,50	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			14 069,50	
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe			22 913 552,16	16 054 262,51
8	1	Środki trwałe			15 296 793,90	15 777 788,50
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			13 933 824,85	14 512 168,33
11	c	urządzenia techniczne i maszyny			615 745,28	554 782,61
12	d	środki transportu				
13	e	inne środki trwałe			223 923,77	187 537,56
14	2	Środki trwałe w budowie			7 612 717,35	276 474,01
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			4 040,91	
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			0,00	0,00
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			0,00	0,00
35		- udziały lub akcje				
36		- inne papiery wartościowe				
37		- udzielone pożyczki				
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe				
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			100,00	100,00
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			4 892 944,33	4 581 439,48
44	I	Zapasy			67 858,77	75 481,66
45	1	Materiały			63 678,32	71 545,98
46	2	Półprodukty i produkty w toku				
47	3	Produkty gotowe				
48	4	Towary			4 180,45	3 935,68
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi				
50	II	Należności krótkoterminowe			873 800,93	474 552,64
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			873 800,93	474 552,64
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			758 507,26	405 091,51
63		- do 12 miesięcy			758 507,26	405 091,51
64		- powyżej 12 miesięcy				
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			60 673,00	15 867,63
66	c	inne			54 620,67	53 593,50
67	d	dochodzone na drodze sądowej				
68	III	Inwestycje krótkoterminowe			3 945 173,66	4 021 719,03
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe			3 945 173,66	4 021 719,03
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			3 945 173,66	4 021 719,03
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			132 269,42	114 474,53
82		- inne środki pieniężne			3 812 904,24	3 907 244,50
83		- inne aktywa pieniężne				
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			6 110,97	9 686,15
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
87	D.	Udziały (akcje) własne				
88		Aktywa razem			27 820 665,99	20 635 801,99

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	12 198 883,92	10 559 916,30
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 535 674,09	1 677 572,49
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	1 638 967,62	858 101,60
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 621 782,07	10 075 885,69
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 017 570,00	785 938,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 017 570,00	785 938,00
105		- długoterminowa	761 585,00	594 084,00
106		- krótkoterminowa	255 985,00	191 854,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	Zobowiązania długoterminowe	61 849,45	28 271,24
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	61 849,45	28 271,24
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	61 849,45	28 271,24
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 218 482,33	1 510 425,40
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	2 133 662,85	1 415 906,75
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:	279 914,17	226 623,75
135		- do 12 miesięcy	279 914,17	226 623,75
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	32 633,03	881 620,72
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	422 393,42	249 557,21
140	h	z tytułu wynagrodzeń		
141	i	inne	1 398 722,23	58 105,07
142	4	Fundusze specjalne	84 819,48	94 518,65
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	12 323 880,29	7 751 251,05
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 323 880,29	7 751 251,05
146		- długoterminowe	11 951 510,71	7 436 023,58
147		- krótkoterminowe	372 369,58	315 227,47
148		Pasywa razem	27 820 665,99	20 635 801,99
149		aktywa	27 820 665,99	20 635 801,99
150		pasywa	27 820 665,99	20 635 801,99

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 478 038,54	12 271 582,11
2	- od jednostek powizanych		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	15 683 424,59	12 384 497,51
	przychody ze sprzedaży NFZ	11 788 116,99	8 605 120,32
	w tym ryczałt		
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-235 934,96	-125 985,21
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	16 700,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 848,91	13 069,81
8	B Koszty działalności operacyjnej	14 699 212,00	12 142 590,59
9	I Amortyzacja	829 588,88	906 068,10
10	II Zużycie materiałów i energii	2 775 728,15	2 145 557,88
11	III Usługi obce	940 606,74	900 701,75
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	553 626,33	376 710,75
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	7 926 672,21	6 450 173,88
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 595 676,77	1 299 528,52
16	- emerytalne	697 057,10	559 501,21
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	66 858,54	54 290,93
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 454,38	9 558,78
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	778 826,54	128 991,52
20	D Pozostałe przychody operacyjne	606 866,45	565 884,80
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
22	II Dotacje	559 239,03	547 575,69
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 763,40	3 840,14
24	IV Inne przychody operacyjne	45 864,02	14 468,97
25	E Pozostałe koszty operacyjne	40 026,21	17 115,64
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		3 468,60
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 078,34	559,00
28	III Inne koszty operacyjne	23 947,87	13 088,04
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 345 666,78	677 760,68
30	G Przychody finansowe	293 375,84	180 340,92
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:	293 375,84	180 340,92
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)	1 639 042,62	858 101,60
50	J Podatek dochodowy	75,00	
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 638 967,62	858 101,60
53	Razem przychody	16 378 280,83	13 017 807,83
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	14 739 313,21	12 159 706,23
55	Wynik netto	1 638 967,62	858 101,60

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	1 638 967,62	858 101,60
3	II	Korekty razem	-284 186,37	545 323,11
4	1	Amortyzacja	829 588,88	906 068,10
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		3 468,60
8	5	Zmiana stanu rezerw	231 632,00	126 611,00
9	6	Zmiana stanu zapasów	7 622,89	-66,07
10	7	Zmiana stanu należności	-399 248,29	-36 492,10
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-649 009,60	-100 574,28
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-332 950,46	-338 317,79
13	10	Inne korekty	28 178,21	-15 374,35
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 354 781,25	1 403 424,71
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I	Wpływy	0,00	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
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	6 345 881,50	3 039 507,76
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 345 881,50	3 039 507,76
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		
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 345 881,50	-3 039 507,76
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	4 915 752,45	2 588 759,40
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	4 915 752,45	2 395 031,29
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		193 728,11
45	II	Wydatki	1 197,57	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	1 197,57	
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 914 554,88	2 588 759,40
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-76 545,37	952 676,35
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-76 545,37	952 676,35
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	4 021 719,03	3 069 042,68
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 945 173,66	4 021 719,03
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	93 278,04	94 775,57

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	9,9
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	8,3
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	6,8

Interpretacja wyników

W związku z tym, że zakład wygenerował zyski na wszystkich poziomach działalności, wskaźniki zyskowności są dodatnie. Oznacza to, że prowadzona działalność przynosi zakładowi dochody i zaangażowany majątek do prowadzenia działalności jest efektywnie wykorzystywany. Na możliwą do uzyskania w tym obszarze liczbę punktów, zakład uzyskuje maksymalną ocenę.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,97
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,95
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności osiągnęły na koniec roku optymalny poziom, co oznacza, że zakład nie miał problemów z regulowaniem na bieżąco swoich zobowiązań i jednocześnie nie posiadał nadwyżek środków pieniężnych, które nie byłyby zaangażowane do prowadzenia działalności operacyjnej, finansowej i inwestycyjnej.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	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	6
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Poziom wskaźników świadczy o tym, że sanatorium nie ma problemów z windykacją należności, jak również ze spłacaniem na bieżąco swoich zobowiązań. Główny odbiorca usług NFZ reguluje zobowiązania w terminach krótszych niż umowne 14 dni, natomiast pacjenci i kuracjusze regulują swoje zobowiązania w terminach rozpoczęcia pobytu. Poziom wskaźnika rotacji zobowiązań świadczy o tym, że zakład na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	12
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,27
	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 świadczy o tym, że tylko 12% majątku jednostki jest finansowana przez kapitał obcy. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią tylko 27% funduszy własnych zakładu. Wielkość wskaźników na koniec roku sprawozdawczego świadczy również o tym, że nie występują przesłanki zagrażające kontynuacji działalności zakładu w związku z utratą zdolności do regulowania zobowiązań.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2022	2023 wskazane w raporcie za 2022	2023 faktyczne	Max punktów	% z max	2023 minus 2022	Zmiana 2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	6,5%	6,0%	9,9%				
	Punkty	5	5	5	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5,2%	5,0%	8,3%				
	Punkty	5	4	5	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4,5%	4,3%	6,8%				
	Punkty	5	5	5	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	14	15	15	1	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,69	4,79	1,97				
	Punkty	12	10	12	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,64	4,72	1,95				
	Punkty	10	10	13	13			
	Razem punkty płynność	22	20	25	25	1	3	14%
	Wskaźnik rotacji należności	11,00	11,00	14,00				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7,00	6,00	6,00				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	11,27%	6,40%	12,00%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,22	0,15	0,27	10,00			
	Punkty	10	10	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
	łącna wartość punktów	67	64	70	70	1	3	4%

PODSUMOWANIE

Z analizy wskaźnikowej wynika, że na koniec roku jednostka miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową. W związku z tym, że jednostka wykazała zysk na działalności operacyjnej i na poziomie wyniku netto wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie.

Sanatorium posiadała płynność finansową i nie generuje zadłużenia, a więc posiada również zdolność do dalszego prowadzenia działalności.

Wg obowiązujących standardów oceny podmiotów leczniczych, na koniec roku zakład uzyskała maksymalną możliwą do uzyskania ocenę 70 punktów.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

- a) wykorzystanie bazy noclegowej na poziomie 95-96%,
- b) utrzymanie kontraktu z NFZ na dotychczasowym poziomie,
- c) generowanie dochodów na prowadzonej działalności,
- d) utrzymanie płynności finansowej,
- e) realizacja planowanych inwestycji, przy założeniu ich finansowania o około 90% ze środków zewnętrznych bezzwrotnych, głównie dotacji.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- utrzymanie przychodów ze sprzedaży liczonych w osobodniach, mierzonych wskaźnikiem wykorzystaniem bazy noclegowej, na poziomie 95-96%,
- wzrost wyceny świadczeń realizowanych dla NFZ oraz dopłat kuracjuszy do zakwaterowania i wyżywienia, w planach przyjęto w 2024r. wzrost w wielkości 7%, w roku 2025 4%, a w roku 2026 3%, czyli na poziomie zbliżonym do prognozowanej inflacji,
- w planach na 2024r. zrezygnowano ze wzrostu cen na świadczenia lecznicze komercyjne, co wynikało ze zmniejszonego popytu na te świadczenia w latach poprzednich.

2) kosztów działalności podstawowej:

- w związku z utrzymującą się inflacją, w prognozach przewidziany został dalszy wzrost cen materiałów, w 2024r. o 4%, w 2025 o kolejne 4%, a w roku 2026 o

3%. Największy udział w wydatkach mają koszty dostawy energii elektrycznej i gazu. Pomimo planowanego uwolnienia cen energii na rynku, jednostka nie przewiduje istotnego wzrostu tych kosztów w następnych latach, w związku z prowadzoną obecnie modernizacją systemu energetycznego.

- w 2024r. wzrosną koszty usług obcych, głównie w związku z dodatkowymi wydatkami na catering, co jest związane z wyłączeniem pracy kuchni na czas montażu wentylacji mechanicznej nawiewno - wywiewnej z odzyskiem ciepła w ramach prowadzonej termomodernizacji budynku.
- przy obecnie obowiązujących uregulowaniach prawnych dotyczących podmiotów leczniczych, oszacowano, że wynagrodzenia i koszty pochodne wzrosną w 2024r. o około 12%, w 2025r. o 7%, a w 2026r. o 4% liczone r/r.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- w planach na lata 2024-2026 założono utrzymanie dopłat z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- podobnie jak w latach poprzednich, główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są równoległe do amortyzacji odpisy wartości środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- w przypadku sanatorium jest to koszt nieistotny, dotyczy głównie opłat na związek pracodawców.

5) Przychodów finansowych:

- w związku z planowanym poziomem gotówki, przychody finansowe w jednostce stanowią odsetki od depozytów terminowych overnight składanych na bieżąco u Ministra Finansów.

6) Kosztów finansowych:

- ta pozycja kosztów nie jest szacowana w budżecie, ponieważ w planowanym okresie nie są przewidziane pożyczki i kredyty.

7) Stanu aktywów:

W planowanym okresie systematycznie rosną aktywa, głównie majątek trwały, co jest wynikiem realizacją planowanych inwestycji. W porównaniu do roku 2023r.

aktywa zakładu wzrastają o 21% w 2025r. o 10%, a w 2026r. o około 7% liczone r/r. Największy wzrost majątku planowany jest w 2024r., co będzie wynikało z zakończenia termomodernizacji budynku.

8) Aktywa obrotowe, w tym należności z tytułu dostaw i usług:

W planowanym okresie aktywa wzrastają, głównie w związku rosnącym stanem gotówki na koniec roku. Niewielki wzrost należności natomiast spowodowany jest planowanym wzrostem wyceny świadczeń przez NFZ.

9) Planowane zobowiązania:

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju nie planuje w latach 2024-2026 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki. Planowany wzrost zobowiązań wynika z szacowanego wzrostu cen materiałów i usług, w związku z prognozowanym poziomem inflacji.

10) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania dotyczą świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych, w planach zakładany jest ich systematyczny wzrost w związku z obowiązującymi w podmiotach leczniczych uregulowaniami prawnymi w zakresie minimalnych wynagrodzeń.

11) Fundusz własny:

W związku z planowanymi zyskami, systematycznie zwiększają się fundusze własne Zakładu o wielkość zrealizowanego zysku netto.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2024 – 2026

BILANS						
			na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe		28 190 880,90	30 469 981,11	32 074 425,77
2	I	Wartości niematerialne i prawne		11 158,54	8 247,58	5 336,62
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		11 158,54	8 247,58	5 336,62
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		28 179 622,36	30 461 633,53	32 068 989,15
8	1	Środki trwałe		27 929 622,36	30 161 633,53	31 768 989,15
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		21 874 942,62	24 397 003,28	26 367 724,68
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		5 379 800,04	4 799 535,59	4 223 042,12
12	d	środki transportu		0,00		
13	e	inne środki trwałe		151 579,70	441 794,66	654 922,35
14	2	Środki trwałe w budowie		250 000,00	300 000,00	300 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
16	III	Należności długoterminowe		0,00	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	100,00
21	1	Nieruchomości				
22	2	Wartości niematerialne i prawne				
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		100,00	100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje				
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	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	100,00
35		- udziały lub akcje		100,00	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	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
43	B.	Aktywa obrotowe		5 566 069,12	6 521 780,20	7 494 602,35
44	I	Zapasy		70 000,00	70 000,00	70 000,00
45	1	Materiały		65 000,00	65 000,00	65 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku				
47	3	Produkty gotowe				
48	4	Towary		5 000,00	5 000,00	5 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi				
50	II	Należności krótkoterminowe		815 500,00	856 600,00	897 500,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy				
54		- powyżej 12 miesięcy				
55	b	inne				
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy				
59		- powyżej 12 miesięcy				
60	b	inne				
61	3	Należności od pozostałych jednostek		815 500,00	856 600,00	897 500,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		740 000,00	780 000,00	820 000,00
63		- do 12 miesięcy		740 000,00	780 000,00	820 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy				
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		19 500,00	20 600,00	21 500,00
66	c	inne		56 000,00	56 000,00	56 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej				
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		4 674 569,12	5 589 180,20	6 521 102,35
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 674 569,12	5 589 180,20	6 521 102,35
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	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	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		4 674 569,12	5 589 180,20	6 521 102,35
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		140 000,00	140 000,00	140 000,00
82		- inne środki pieniężne		4 534 569,12	5 449 180,20	6 381 102,35
83		- inne aktywa pieniężne				
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		6 000,00	6 000,00	6 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
87	D.	Udziały (akcje) własne				
88		Aktywa razem		33 756 950,02	36 991 761,31	39 569 028,12

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	13 106 457,50	14 036 062,65	14 943 930,11
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	4 174 641,71	5 082 215,29	6 011 820,44
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	907 573,58	929 605,15	907 867,46
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 650 492,52	22 955 698,66	24 635 098,01
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 129 502,70	1 209 697,39	1 258 085,29
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 129 502,70	1 209 697,39	1 258 085,29
105		- długoterminowa	847 127,02	907 273,04	943 563,97
106		- krótkoterminowa	282 375,68	302 424,35	314 521,32
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe	70 000,00	65 000,00	65 000,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	70 000,00	65 000,00	65 000,00
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	70 000,00	65 000,00	65 000,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	840 000,00	920 000,00	940 000,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	780 000,00	860 000,00	880 000,00
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:	300 000,00	350 000,00	360 000,00
135		- do 12 miesięcy	300 000,00	350 000,00	360 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	40 000,00	40 000,00	40 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	420 000,00	430 000,00	440 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń			
141	i	inne	20 000,00	40 000,00	40 000,00
142	4	Fundusze specjalne	60 000,00	60 000,00	60 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	18 610 989,82	20 761 001,27	22 372 012,72
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 610 989,82	20 761 001,27	22 372 012,72
146		- długoterminowe	17 638 001,28	19 692 437,74	21 240 989,19
147		- krótkoterminowe	972 988,54	1 068 563,53	1 131 023,53
148		Pasywa razem	33 756 950,02	36 991 761,31	39 579 028,12
149		aktywa	33 756 950,02	36 991 761,31	39 569 028,12
150		pasywa	33 756 950,02	36 991 761,31	39 579 028,12

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 686 800,60	17 365 987,35	17 921 336,69
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	16 761 444,27	17 431 902,04	17 954 859,11
	przychody ze sprzedaży NFZ	12 571 000,00	13 073 900,00	13 466 100,00
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-112 043,67	-80 194,69	-48 387,90
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	23 400,00		
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 000,00	14 280,00	14 865,48
8	B Koszty działalności operacyjnej	16 507 779,86	17 800 182,74	18 473 757,25
9	I Amortyzacja	895 721,00	1 522 899,79	1 571 555,33
10	II Zużycie materiałów i energii	2 893 086,16	3 011 702,69	3 111 088,88
11	III Usługi obce	1 292 414,69	1 044 073,48	1 075 395,69
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	604 357,35	634 575,22	666 303,98
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	8 841 572,20	9 469 323,83	9 848 096,78
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 894 278,46	2 028 772,23	2 109 923,12
16	- emerytalne	782 794,00	837 589,58	871 093,16
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	75 850,00	78 125,50	80 469,27
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 500,00	10 710,00	10 924,20
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	179 020,74	-434 195,39	-552 420,56
20	D Pozostałe przychody operacyjne	633 552,84	1 265 800,54	1 371 288,02
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	603 552,84	1 220 800,54	1 326 288,02
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	30 000,00	45 000,00	45 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	25 000,00	30 000,00	30 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	25 000,00	30 000,00	30 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	787 573,58	801 605,15	788 867,46
30	G Przychody finansowe	120 000,00	128 000,00	119 000,00
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:	120 000,00	128 000,00	119 000,00
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)	907 573,58	929 605,15	907 867,46
50	J Podatek dochodowy			
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	907 573,58	929 605,15	907 867,46
53	Razem przychody	17 440 353,44	18 759 787,89	19 411 624,71
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	16 532 779,86	17 830 182,74	18 503 757,25
55	Wynik netto	907 573,58	929 605,15	907 867,46

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2024 – 2026

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	5,18	4,93	4,67
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,52	4,28	4,08
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	2,95	2,63	2,37
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Zakład założył, że w kolejnych latach będą generowane zyski, na poziomie podstawowej działalności operacyjnej i na wyniku netto. Zysk na wyniku netto kształtował się będzie na poziomie około 5%, a na działalności operacyjnej powyżej 4%. Dodatni wynik finansowy oznacza również, że majątek zakładu zaangażowany do prowadzenia działalności ma zdolności do osiągnięcia zysków.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	4,95	5,33	5,98
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	4,89	5,27	5,92

Interpretacja wyników

W najbliższych latach zakład będzie chciał utrzymać wysoką płynność finansową, sprzyjać ma temu planowany wysoki udział dotacji, bo około 90%, przeznaczonych na finansowanie planowanych inwestycji. Wysoki stan gotówki ma zapewnić terminowe regulowanie bieżących zobowiązań, a przede wszystkim ma stanowić zabezpieczenie dla planowanych w kolejnych latach inwestycji

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	16	16	16
	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	7	7
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Podobnie jak w latach poprzednich, zakład nie będzie miał problemów z windykacją należności. Wynika to z faktu, że główny odbiorca usług, jakim jest NFZ, którego udział w sprzedaży wynosi około 75% przychodów, reguluje swoje zobowiązania w wymaganych terminach.

W związku z tym, że zakład utrzymuje wysoką płynność finansową, posiada również zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	6,04	5,93	5,72
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,16	0,16	0,155
	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

Udział zobowiązań zakładu w porównaniu do wielkości aktywów i kapitału własnego będzie nadal utrzymywał się na niskim poziomie, wynika to z planowanych zysków, jak również systematycznego wzrostu majątku trwałego zakładu, który w znacznej części finansowany jest z dotacji.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2023	2024 – plan	2025 - plan	2026 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	4	4	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	4	4	4	5
	Razem	15	13	13	13	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	10	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	10	10	10	13
	Razem	25	20	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	63	63	63	70

PODSUMOWANIE

Z przedstawionych prognoz oraz analizy wskaźnikowej wynika, że jednostka w latach następnych będzie miała stabilną sytuację ekonomiczno-finansową.

Po okresie pandemii, zakład odbudował rynki sprzedaży i osiągnął poziom przychodów, który w obecnych warunkach gwarantuje osiąganie zysków i utrzymanie płynności finansowej.

W związku z tym, że zakład generuje zyski, posiada płynność finansową oraz pozyskuje środki na inwestycję ze źródeł zewnętrznych, głównie w formie dotacji, podejmowane są przedsięwzięcia, które przyczyniają się do poprawy jakości usług leczniczych i standardu infrastruktury obiektu.

W 2024r. zakończy się realizacja inwestycji, która polega na termomodernizacji budynku i modernizacji systemu energetycznego sanatorium, w tym produkcji własnej energii elektrycznej. Realizacja inwestycji przyczyni się do obniżenia kosztów energii elektrycznej i gazu, w związku z tym zakład uniezależni się od wahań cen tych surowców na rynku.

Głównym kierunkiem inwestycji w następnych latach będzie modernizacja wnętrza wspólnych i komunikacji w budynku z dostosowaniem do przepisów pożarowych. Inwestycja ma na celu poprawę bezpieczeństwa pacjentów i jednocześnie przyczyni się do dalszego podniesienia standardu obiektu.

W związku z planowaną inwestycją, zakład zamierza utrzymać wysoki stan gotówki, ponieważ bierze pod uwagę utrzymującą się nadal inflację oraz wynikające z niej konsekwencje, takie jak zmiany cen usług i materiałów budowlanych oraz wzrost poziomu wynagrodzeń w gospodarce. Przy planowaniu wysokiego poziomu gotówki, co przekłada się w rezultacie na niższą ocenę jednostki wg stosowanych standardów oceny podmiotów leczniczych, zakład również bierze pod uwagę fakt, że może nie uzyskać dotacji na inwestycje, na planowanym poziomie.

.....