

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium
Uzdrowskiego „Bristol” Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i
Administracji w Kudowie-Zdroju
sporządzony w dniu 30.05.2025r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia
15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. WSTĘP

Rok 2024 jednostka rozpoczęła z dobrą sytuacją ekonomiczno-finansową, w związku z tym, że lata poprzednie zakończyły się dodatnim wynikiem finansowym, jednostka posiadała płynność finansowa i zgromadzone środki pieniężne na planowane inwestycje.

Pomimo utrzymującej się inflacji, wahań koniunktury na rynku oraz wysokich wydatków na cele inwestycyjne, w 2024r. udało się utrzymać dodatni wynik na prowadzonej działalności i zachować płynność finansowa.

Dobre wyniki ekonomiczne jakie uzyskuje sanatorium w ostatnich latach wiążą się głównie z utrzymaniem wysokiego poziomu przychodów ze sprzedaży, kontrolą bieżących kosztów działalności i wydatków na inwestycje. Miernikiem wysokich przychodów jest wykorzystanie bazy noclegowej, które w ostatnich latach ukształtowało się na poziomie 92-96%.

W związku z dobrą sytuacją finansową, jednostka nie korzystała z pożyczek i kredytów, działalność operacyjną prowadziła w oparciu o środki własne, a w przypadku działalności inwestycyjnej korzystała ze źródeł zewnętrznych, głównie dotacji.

W 2024r. jednostka realizowała dwie znaczące inwestycje, a mianowicie kontynuowano inwestycje rozpoczętą w 2023r. polegającą na termomodernizacji budynku oraz kolejny etap inwestycji mającej na celu dostosowanie obiektu do przepisów pożarowych. W ramach termomodernizacji budynku zamontowane zostały: instalacja fotowoltaiczna, gazowe pompy ciepła i kondensacyjne kotły gazowe oraz wentylacja z odzyskiem ciepła. Termomodernizacja obejmowała również wykonanie ocieplenia budynku sanatorium oraz nową elewację. Inwestycja została zakończona w I kwartale 2025r., pierwsze ekonomiczne efekty jednostka uzyskała już w 2024r., zużycie energii elektrycznej było niższe o 13%, a gazu o 14% w porównaniu do roku poprzedniego. Łącznie nakłady na inwestycje wyniosły 13.888 tys. zł, inwestycja została dofinansowana z dotacji przyznanych przez MSWiA i NFOŚiGW oraz ze środków własnych.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2024 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”

W 2024r. wprowadzone zostały zmiany w regulaminie organizacyjnym w zakresie udostępniania dokumentacji medycznej i wysokości opłat za udostępnienie dokumentacji medycznej. W związku z licznymi zmianami regulaminu w latach poprzednich, opracowany został tekst jednolity regulaminu i wprowadzony zarządzeniem nr 67/2024r. z dnia 21.10.2024r.

Poniżej przedstawiony został schemat organizacyjny zakładu.

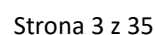


Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.

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 Agencja Ochrony SKORPION Sp. z o.o. ul. Rodzinna 1A, 57-300 Kłodzko
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych s.c. R. Czelnik, P. Czelnik, 53-300 Kłodzko, ul. Kościuszki 10/2, Adwokat Mateusz Boznański 51-168 Wrocław, ul. Sołtysowicka 21CC lok 34
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
Usługi pralnicze	Usługi Pralnicze Jupla Stefania Jura, Piotr Płaskowski, ul. Poznańska 4c, 58-500 Jelenia Góra

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

W 2024r. 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 trakcie roku zmieniły się podmioty świadczące usługi prawnicze oraz ochrony mienia. Od 01.12.2024r. jednostka zleciła firmie zewnętrznej usługi pralnicze. Przestanką tych zmian było obniżenie kosztów prania, które były w jednostce znacznie wyższe, niż ceny oferowane przez firmę zewnętrzną.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2024 r. w porównaniu do 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym			
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej							
stan na dzień 31.12.2023 r.					stan na dzień 31.12.2024 r.					zmiana						
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	58,0	38,0	20,0	38,0	0,0	56,0	38,0	18,0	37,1	0,0	-2,0	0,0	-2,0	-0,9	0,0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	11,0	2,0	9,0	2,0	0,0	12,0	2,0	10,0	1,6	0,0	1,0	0,0	1,0	-0,4	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	16,0	9,0	7,0	9,0	0,0	16,0	9,0	7,0	9,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	pozostały wyższy personel medyczny	10,0	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	10,0	0,0	9,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5	0,0
6	pozostały średni personel medyczny	11,0	8,0	3,0	8,0	0,0	9,0	8,0	1,0	8,0	0,0	-2,0	0,0	-2,0	0,0	0,0
7	pomocniczy personel medyczny	10,0	9,0	1,0	9,0	0,0	9,0	9,0	0,0	9,0	0,0	-1,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	24,0	22,0	2,0	21,8	0,0	24,0	20,0	4,0	19,8	0,0	0,0	-2,0	2,0	-2,0	0,0
1	Administracyjni	17,0	15,0	2,0	14,8	0,0	17,0	13,0	4,0	12,8	0,0	0,0	-2,0	2,0	-2,0	0,0
2	Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Techniczni	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	33,0	26,0	7,0	25,5	0,0	28,0	24,0	4,0	24,0	0,0	-5,0	-2,0	-3,0	-1,5	0,0
1	Żywnienie	24,0	20,0	4,0	19,5	0,0	22,0	21,0	1,0	21,0	0,0	-2,0	1,0	-3,0	1,5	0,0
2	Sprzątanie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Ochrona	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Ogółem	115,0	86,0	29,0	85,3	0,0	108,0	82,0	26,0	80,9	0,0	-7,0	-4,0	-3,0	-4,4	0,0

Ocena stanu zatrudnienia

W celu zapewnienia ciągłości i wysokiej jakości świadczonych usług w Sanatorium, dokonano oceny stanu zatrudnienia w latach 2024 w stosunku do roku 2023.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:

- 1) Zatrudnienie w roku 2024 w stosunku do roku 2023 odnotowało tendencję spadkową.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2024 r.:

- Umowa o pracę 82 / 80,85 etatu
- Umowa cywilnoprawna 16
- Ilość lekarzy udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakt) -10

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. :

- umowa o pracę 86 / 85,25 etatu

- umowa cywilnoprawna 19
 - Ilość lekarzy udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakt) - 9
- 2) W roku 2024 zmniejszono zatrudnienie w dziale administracyjno – gospodarczym – obsługa pralni - likwidacja 2 etatów.
- 3) W chwili obecnej stan zatrudnienia pracowników ekonomicznych, administracyjnych, technicznych odpowiada potrzebom jednostki. Wielkość obsady kadrowej dostosowana jest do zapotrzebowania na pracę w danym dziale.
- 4) Na koniec roku 2024 stabilna jest również sytuacja pracowników Działu Żywienia gdzie dotychczas odnotowywano największą fluktuację. W miejsce pracowników odchodzących na emeryturę zatrudniono nowych pracowników.
- 5) Najcięższa sytuacja dotyczy pracowników medycznych, w tym w szczególności lekarzy. Od roku 2019 brak ofert chętnych do pracy na etat na stanowisko lekarza. W roku 2024 ogłoszono ofertę pracy na stronach portali medycznych oraz w celu zabezpieczenia opieki lekarskiej nad pacjentami dwukrotnie ogłoszony został konkurs na świadczenie usług medycznych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027

Głównym celem polityki kadrowej w Sanatorium na lata 2025 - 2027 jest w miarę możliwości utrzymanie zatrudnienia na obecnym poziomie, optymalizacja obecnych etatów oraz wdrażanie nowoczesnych rozwiązań organizacyjnych w celu ograniczenia kosztów.

Prognoza zatrudnienia (Obecny stan zatrudnienia na styczeń 2025 – 85 osób):

-DYREKTOR/STANOWISKA ADMINISTRACYJNE/ SAMODZIELNE / KSIĘGOWOŚĆ /KIEROWNICY (14 osób) – BEZ ZMIAN

- ZRL (19 osób) UTRZYMANIE OBECNEGO ZATRUDNIENIA NA OBECNYM POZIOMIE

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ oraz obsługą kuracjuszy komercyjnych) w roku 2025 zwiększono zatrudnienie o dodatkowy etat w związku z urlopem macierzyńskim i rodzicielskim pracownika zatrudnionego na stałe. Na dzień 01.01.2025 rekomendujemy utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia na stałe w celu zabezpieczenia świadczeń rehabilitacyjnych – 18,25 ETATÓW

- SALOWE (9 osób) – BEZ ZMIAN

Pozostałe zatrudnienie na dotychczasowym poziomie. – 9 OSÓB / ETATÓW

W chwili obecnej na zastępstwo zatrudniony jest pracownik w miejsce pracownika długotrwale przebywającego na chorobowym.

- PION MEDYCZNY (2 osoby) – ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT

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

30.06.2025 1 lekarz rozwiązuje umowę o pracę.

W związku z powyższym w przypadku zapotrzebowania na usługi medyczne, planowane jest zatrudnienie w to miejsce dodatkowo 1 lekarza specjalisty na stanowisko Ordynatora oddziału.

- PIEŁĘGNIARKI (9 osób) – BEZ ZMIAN / ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT

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

W roku 2025 konieczne jest przeprowadzenie konkursu na pielęgniarkę oddziałową, co wiązać się może z koniecznością zatrudnienia pracownika z zewnątrz spełniającego wymagania kwalifikacyjne obowiązujące w rozporządzeniu dotyczącym kwalifikacji.

- BOK (4 osoby) – BEZ ZMIAN

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATY

- DAG (6 osób) – UTRZYMANIE ZATRUDNIENIA NA POZIOMIE

Bez zmian.

- DZIAŁ ŻYWIENIA (22 osoby) – UTRZYMANIE ZATRUDNIENIA NA OBECNYM POZIOMIE

W miarę możliwości zmniejszenie zatrudnienia z 22 ETATÓW DO 21 ETATÓW

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

Prognoza dotycząca zatrudnienia w Sanatorium na lata 2025 – 2027 zakłada utrzymanie wysokiej jakości świadczonych usług przy jednoczesnej optymalizacji liczby etatów i wprowadzeniu rozwiązań organizacyjnych, pozwalających na racjonalizację kosztów i zwiększeniu efektywności pracy wszystkich pracowników.

Planowane jest utrzymanie zatrudnienia na obecnym poziomie, docelowo zmniejszenie zatrudnienia w kolejnych latach.

W roku 2024 i 2025 udało się zmniejszyć stan zatrudnienia głównie dzięki zmianom organizacyjnym wprowadzonym w Sanatorium. Brak drastycznego zmniejszenia etatów wynika z konieczności zapewnienia stabilności kadrowej w obliczu stale zmieniających się przepisów, rosnących oczekiwań pacjentów oraz dynamicznych wymagań kontraktowych, zwłaszcza ze strony NFZ i klientów komercyjnych – tylko stały i doświadczony personel jest w stanie sprostać tym wyzwaniom bez pogorszenia jakości świadczonych usług.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2025 - 2027

Stan zatrudnienia 31.12.2025 r. 86 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2026 r. 85 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2027 r. 85 etaty

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe „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 Uzdrawiskowego Sanatoryjnego, Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Poza tym, w sanatorium funkcjonuje Zakład Rehabilitacji Leczniczej oraz dwie poradnie: Poradnia Rehabilitacyjna i Poradnia Uzdrawiskowa.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2023 - 2024 oraz plan na 2025 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Uzdrawiskowe leczenie sanatoryjne	9 047 437,14	10 342 976,28	12 124 737,45	81,0%	81,1%	83,7%	114,3%	117,2%	134,0%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 026 885,59	2 299 592,37	2 249 781,66	18,1%	18,0%	15,5%	113,5%	97,8%	111,0%
Rehabilitacja ambulatoryjna	102 166,67	110 355,12	115 755,48	0,9%	0,9%	0,8%	108,0%	104,9%	113,3%
RAZEM	11 176 489,40	12 752 923,77	14 490 274,59	100,0%	100,0%	100,0%	114,1%	113,6%	129,6%

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 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	0,00	152 216,89
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	0,00	25 107,82
Rehabilitacja ambulatoryjna	0,00	92,14
RAZEM	0,00	177 416,85

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W 2024r. nie wystąpiły nadwykonania, które nie zostały rozliczone do końca roku sprawozdawczego.

Niedowykonania natomiast dotyczą głównie niedojazdów pacjentów na turnusy sanatoryjne. Niedowykonania w uzdrowskim leczeniu sanatoryjnym, w 2024r. stanowiły 4% pierwotnego kontraktu, tj. przed zawartymi aneksami, były o około 1% niższe w porównaniu do roku poprzedniego.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Biorąc pod uwagę bazę łózkową sanatorium, kontrakty zawarte z NFZ na wszystkie świadczenia w lecznictwie stacjonarnym zapewniały wykorzystanie bazy noclegowej na poziomie około 78%.

W przypadku rehabilitacji stacjonarnej, baza noclegowa była wykorzystana w nieco niższym stopniu, a mianowicie w około 74%. Jednostka jednak nie ubiegała 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

W przypadku jednostki, problemem jest niska wycena świadczeń rehabilitacji leczniczej stacjonarnej, jak również ambulatoryjnej. W przypadku rehabilitacji stacjonarnej w 2024r. przychody pokrywały około 98% kosztów bezpośrednich, a więc również nie gwarantowały pokrycia przypisanych kosztów zarządu i sprzedaży. Podobna sytuacja była w przypadku rehabilitacji ambulatoryjnej, gdzie przychody ze sprzedaży pokrywały tylko 79% kosztów bezpośrednich. W ostatnich latach przyspieszyła tendencja spadku rentowności sprzedaży świadczeń rehabilitacyjnych. Świadczenie te są jednak nadal realizowane, ponieważ potrzeby na rynku lokalnym, zwłaszcza w zakresie rehabilitacji ambulatoryjnej są duże, średni czas oczekiwania na leczenie 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 2024 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				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.
1.	Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	192	192	192	192	192
2.	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	26	26	26	26	26
Ogółem		218	218	218	218	218

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łózek w 2024 r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2023 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	10 342 976,28	10 190 759,39	0,00	99%	79%	87%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 299 592,37	2 274 484,55	0,00	99%	71%	74%
Podsumowanie	12 642 568,65	12 465 243,94	0,00	99%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2024 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego	11 570 962,79	11 271 666,57	299 296,22
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	2 276 255,90	2 678 113,49	-401 857,59
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	110 481,17	158 395,17	-47 914,00
Razem NFZ:	13 957 699,86	14 108 175,23	-150 475,37
Sprzedaż usług do MSWIA	243 944,00	225 096,05	18 847,95
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego	1 747 425,27	1 659 371,74	88 053,53
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej stacjonarnej	82 638,55	113 630,72	-30 992,17
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	88 355,00	98 906,81	-10 551,81
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług leczniczych	2 501,00	419,28	2 081,72
Przychody ze sprzedaży usług hotelowych	903 832,33	621 346,27	282 486,06
Przychody ze sprzedaży towarów	12 444,10	9 596,41	2 847,69
Razem komercja:	3 081 140,25	2 728 367,28	352 772,97
Ogółem:	17 038 840,11	16 836 542,51	202 297,60

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Rehabilitacyjna	110 481,17	110 481,17	158 395,17	-47 914,00	0	0
Poradnia Uzdrawiskowa	88 355,00	0,00	98 906,81	-10 551,81	0	57

Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2024r. kontrakt z NFZ na te świadczenia w porównaniu do roku poprzedniego był wyższy tylko o około 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 6,4%. 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 2025 – 2027

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 bezpośrednich ponoszonych przez zakład.

Na lata 2025-2027 wykorzystanie bazy noclegowej, przy uwzględnieniu dotychczasowych kontraktów z NFZ i świadczeń pełnopłatnych, zaplanowane zostało na poziomie około 95%, dlatego dalsze zwiększenie wolumenu świadczeń dla NFZ jest już ograniczone.

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

W 2025r. zaplanowano zmianę organizacji pracy dyżurek pielęgniarskich, co z założenia ma wpłynąć na zmniejszenie zatrudnienia o 1 etat.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2024 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2024 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 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	5 458 506	5 458 506	2 700 000	1 049 560	1 708 946
2.	Wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej z przedmiarami, kosztorysami i STWiOR	23 000	23 000			23 000
3.	Przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy PPOŻ zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym - II etap	1 140 174	1 159 351	859 000		300 351
4.	Projekt do zadania pn. Przebudowa kuchni z zapleczem i jadalni w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "Bristol" MSWiA w Kudowie-Zdroju	93 480	93 480			93 480
Razem: zadania inwestycyjne		6 715 160	6 734 337	3 559 000	1 049 560	2 125 777
Razem: zakupy inwestycyjne		301 492	293 605			293 605

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2025 - 2027 (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	968	0	459	509	styczeń 2025 r. - marzec 2025 r.	Jest to ostatni etap realizacji inwestycji rozpoczętej w 2023r., która polegała na ociepleniu budynku, instalacji fotowoltaiki oraz zmianie systemu ogrzewania budynku.
2.	Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy PPOŻ zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym - II etap	3 000	2 500	-	500	kwiecień - listopad 2025 r.	II etap inwestycji w ramach której zostanie wykonana przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa
3.	Przebudowa apartamentu 212 z dostawą wyposażenia.	251		-	251	czerwiec - grudzień 2025 r.	Apartment wymaga przeprowadzenia kompleksowego remontu oraz zakupu nowego wyposażenia.
4.	Przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy PPOŻ zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym - III etap	3 892	2 500	-	1 392	kwiecień - listopad 2026 r.	Kontynuacja inwestycji w ramach której zostanie wykonana przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji budynku w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa
5.	Przebudowa pomieszczeń po archiwum i dostosowanie nowego pomieszczenia do celów archiwum	98	-	-	98	06-11.2025 r.	Istniejące archiwum jest w obecnej chwili niewystarczające. W związku z tym, zostanie przeniesione do większego pomieszczenia, które musi być dostosowane do warunków jakie muszą spełniać tego typu pomieszczenia. Z obecnego archiwum zostaną przygotowane pomieszczenia biurowe.
6.	Zagospodarowanie terenu z tyłu budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" w Kudowie-Zdroju	300		-	300	marzec - listopad 2026 r.	Teren zewnętrzny na zapleczu obiektu "Bristol" charakteryzuje się złym stanem technicznym – występujące kanały stanowią zagrożenie dla użytkowników, a nieuporządkowany system odwodnienia powoduje zaleganie wód opadowych. Celem zadania jest poprawa bezpieczeństwa oraz funkcjonalności przestrzeni poprzez likwidację zagrożeń, uporządkowanie systemu odprowadzania wód deszczowych i zagospodarowanie terenu zgodnie z wymaganiami technicznymi i środowiskowymi.
7.	Przebudowa i adaptacja dyżurki pielęgniarskiej na IV piętrze na pokoje hotelowe	150		-	150	styczeń - marzec 2026	W związku z likwidacją dyżurki pielęgniarskiej, pomieszczenia zostaną przebudowane na pokoje hotelowe, co pozwoli na poszerzenia bazy pobytowej.
8.	Wymiana dźwigu windowego	200	176	-	24	marzec - kwiecień 2027 r.	Istniejący dźwig windowy uległ znacznemu zużyciu eksploatacyjnemu, co wpływa na pogorszenie jego niezawodności, komfortu oraz bezpieczeństwa użytkownika. W niedługiej przyszłości zachodzi konieczność jego wymiany na nowoczesny, energooszczędny i zgodny z obowiązującymi przepisami dźwig osobowy.
9.	Przebudowa kuchni z zapleczem i jadalnią w budynku Sanatorium wraz z dostosowaniem pomieszczeń do obowiązujących przepisów prawa	4 218	2 500	-	1 718	marzec - grudzień 2027 r.	Modernizacja pomieszczeń kuchni sanatoryjnej
Razem: zadania inwestycyjne		13 077	7 676	459	4 942		

W I kwartale 2025r. jednostka zakończyła wieloletnią inwestycję pn. „Termomodernizacja budynku ZP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju”. Realizację zadania rozpoczęto w maju 2023r., zakres prac obejmował ocieplenie budynku, częściową wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, montaż instalacji fotowoltaicznej, modernizację systemu ogrzewania oraz montaż instalacji nawiewno - wywiewnej z odzyskiem ciepła. Celem inwestycji było obniżenie zużycia energii elektrycznej i gazu oraz wykorzystanie energii odnawialnej przyjaznej dla środowiska.

W roku bieżącym oraz w 2026 kontynuowana będzie inwestycja pn. „Przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy PPOŻ zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym”, która została rozpoczęta w 2024 r. 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 są wykonywane w oparciu o wielobranżowy projekt budowlany przebudowy wnętrz wspólnych i komunikacji budynku 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. Dzięki inwestycji poprawi się organizacja i bezpieczeństwo ewentualnej ewakuacji pacjentów, w tym także osób niepełnosprawnych.

Efektem rzeczowym 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.

Projekt „Przebudowa apartamentu 212 z dostawą wyposażenia” będzie realizowany w oparciu o przygotowany projekt wykonawczy. W ramach zadania zostanie przeprowadzony kompleksowy remont apartamentu o powierzchni użytkowej 61,8 m². W ramach modernizacji zostanie wykonany nowy podział przestrzeni z wydzieleniem stref: dziennej, sypialnianej, kuchennej i łazienkowej. Zakres prac będzie obejmował wykonanie instalacji informatycznej, sygnalizacji pożaru, DSO oraz oświetlenia awaryjnego, wymianę instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej. W zakresie prac budowlanych zostaną wykonane nowe ścianki działowe, posadzki w przebudowywanych pomieszczeniach, okładziny ścian w łazience i kuchni, zamontowana nowa stolarka drzwiowa. Dodatkowo zostanie zakupione wyposażenie i meble. Efektem końcowym będzie w pełni funkcjonalny, estetyczny apartament, który będzie atrakcyjną ofertą dla gości komercyjnych.

Projekt „Wymiana dźwigu windowego”. Z uwagi na to, że istniejący dźwig windowy przez okres ponad 20 lat uległ znacznemu zużyciu eksploatacyjnemu, koszty serwisowania i napraw powodują, że zachodzi konieczność jego wymiany na nowoczesny, energooszczędny i zgodny z obowiązującymi przepisami dźwig osobowy. Efektem będzie poprawa komunikacji i bezpieczeństwa.

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.

W 2024r. dynamika przychodów była niższa od dynamiki kosztów, ponieważ przychody ze sprzedaży wzrosły o około 10%, natomiast koszty o 14%. Dynamika kosztów wynikała ze wzrostu cen materiałów i usług, wzrostu wydatków, a głównie ustawowych podwyżek wynagrodzeń jakie obowiązują w podmiotach leczniczych. W 2024r. wynagrodzenia ze świadczeniami pochodnymi wzrosły o kwotę 1.252,8 tys. zł, co stanowiło 61% wzrostu kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

W związku z tym, że udział sprzedaży świadczeń medycznych udzielanych NFZ wynosi w granicach 82-85%, wyniki ekonomiczne jednostki w dużej części uzależnione są od wyceny świadczeń tego odbiorcy.

Pomimo inflacji, w 2024r. koszty zużycia materiałów i energii wzrosły tylko o około 2%, a wynikało to w znacznej części ze zmniejszenia zużycia energii elektrycznej i gaz. W 2024r. jednostka uzyskała pierwsze ekonomiczne efekty prowadzonej termomodernizacji budynku. W porównaniu do roku poprzedniego zużycie energii elektrycznej zmniejszyło się o 13%, natomiast gazu o 14%.

Poza inflacją, wzrost kosztów usług obcych wynikał głównie ze zwiększonych wydatków przeznaczonych na konieczne remonty w budynku sanatorium, była to kwota 305 tys. zł.

W związku z prowadzonymi inwestycjami, w 2024r. zwiększyły się również wydatki na zakup wyposażenia, co bezpośrednio przełożyło się na wzrost kosztów amortyzacji. Wydatki na wyposażenie wyniosły około 210 tys. zł, w tym kwota ok. 143tys. zł dotyczyła zakupu wyposażenia do kuchni i kawiarni po prowadzonych pracach budowlanych związanych z termomodernizacją budynku.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

Zakład zakończył rok 2024r. zyskiem w kwocie 948,5 tys. zł, na poziomie działalności operacyjnej zysk wynosił 732tys. zł. Rentowność na działalności operacyjnej wyniosła 4,1%, a na poziomie zysku netto 5,3%.

W związku z tym, że jednostka od wielu lat generuje zyski, natomiast inwestycje w dużej części finansowane są z dotacji, płynność finansowa utrzymuje się na dobrym poziomie.

Utrzymanie wysokiego poziomu gotówki zapewnia jednostce regulowanie na bieżąco swoich zobowiązań, jak również środki na planowane inwestycje.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2024 r.

BILANS				na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe			28 733 712,37	22 927 721,66
2	I	Wartości niematerialne i prawne			11 158,54	14 069,50
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			11 158,54	14 069,50
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe			28 722 453,83	22 913 552,16
8	1	Środki trwałe			15 655 932,98	15 296 793,90
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			14 449 323,53	13 933 824,85
11	c	urządzenia techniczne i maszyny			536 257,42	615 745,28
12	d	środki transportu				
13	e	inne środki trwałe			147 052,03	223 923,77
14	2	Środki trwałe w budowie			13066520,85	7 612 717,35
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			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			5 086 693,39	4 892 944,33
44	I	Zapasy			70 714,69	67 858,77
45	1	Materiały			64 397,58	63 678,32
46	2	Półprodukty i produkty w toku				
47	3	Produkty gotowe				
48	4	Towary			5 317,11	4 180,45
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			1 000,00	
50	II	Należności krótkoterminowe			747 662,70	873 800,93
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			747 662,70	873 800,93
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			647 674,50	758 507,26
63	-	do 12 miesięcy			639 230,50	758 507,26
64	-	powyżej 12 miesięcy			8 444,00	
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			31 315,00	60 673,00
66	c	inne			68 673,20	54 620,67
67	d	dochodzone na drodze sądowej				
68	III	Inwestycje krótkoterminowe			4 261 357,56	3 945 173,66
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe			4 261 357,56	3 945 173,66
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			4 261 357,56	3 945 173,66
81	-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach			191 789,51	132 269,42
82	-	inne środki pieniężne			4 069 568,05	3 812 904,24
83	-	inne aktywa pieniężne				
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			6 958,44	6 110,97
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
87	D.	Udziały (akcje) własne				
88		Aktywa razem			33 820 405,76	27 820 665,99

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	13 147 348,57	12 198 883,92
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 174 641,71	2 535 674,09
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	948 464,65	1 638 967,62
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 673 057,19	15 621 782,07
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 113 221,00	1 017 570,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 113 221,00	1 017 570,00
105		- długoterminowa	837 534,00	761 585,00
106		- krótkoterminowa	275 687,00	255 985,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	Zobowiązania długoterminowe	56 633,05	61 849,45
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	56 633,05	61 849,45
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	56 633,05	61 849,45
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 043 558,44	2 218 482,33
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	896 386,00	2 133 662,85
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:	357 580,52	279 914,17
135		- do 12 miesięcy	357 580,52	279 914,17
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	27 614,60	32 633,03
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	384 642,21	422 393,42
140	h	z tytułu wynagrodzeń		
141	i	inne	126 548,67	1 398 722,23
142	4	Fundusze specjalne	147 172,44	84 819,48
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	18 459 644,70	12 323 880,29
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 459 644,70	12 323 880,29
146		- długoterminowe	18 068 457,72	11 951 510,71
147		- krótkoterminowe	391 186,98	372 369,58
148		Pasywa razem	33 820 405,76	27 820 665,99
149		aktywa	33 820 405,76	27 820 665,99
150		pasywa	33 820 405,76	27 820 665,99

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 966 575,49	15 478 038,54
2	- od jednostek powiązanych		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	17 026 396,01	15 683 424,59
	przychody ze sprzedaży NFZ	12 577 496,46	11 788 116,99
	w tym ryczałt		
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-95 664,62	-235 934,96
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	23 400,00	16 700,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	12 444,10	13 848,91
8	B Koszty działalności operacyjnej	16 764 277,89	14 699 212,00
9	I Amortyzacja	1 016 366,19	829 588,88
10	II Zużycie materiałów i energii	2 834 346,53	2 775 728,15
11	III Usługi obce	1 385 134,61	940 606,74
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	695 788,42	553 626,33
13	- podatek akcyzowy		
14	V Wynagrodzenia	8 913 439,65	7 926 672,21
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 861 662,44	1 595 676,77
16	- emerytalne	802 242,04	697 057,10
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	47 943,64	66 858,54
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	9 596,41	10 454,38
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	202 297,60	778 826,54
20	D Pozostałe przychody operacyjne	671 533,25	606 866,45
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
22	II Dotacje	605 701,28	559 239,03
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 875,93	1 763,40
24	IV Inne przychody operacyjne	59 956,04	45 864,02
25	E Pozostałe koszty operacyjne	141 837,62	40 026,21
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	125 025,05	
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 526,00	16 078,34
28	III Inne koszty operacyjne	15 286,57	23 947,87
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	731 993,23	1 345 666,78
30	G Przychody finansowe	216 911,42	293 375,84
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:	216 911,42	293 375,84
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)	948 904,65	1 639 042,62
50	J Podatek dochodowy	440,00	75,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	948 464,65	1 638 967,62
53	Razem przychody	17 855 020,16	16 378 280,83
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	16 906 555,51	14 739 313,21
55	Wynik netto	948 464,65	1 638 967,62

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	948 464,65	1 638 967,62
3	II	Korekty razem	1 023 872,57	-284 186,37
4	1	Amortyzacja	1 016 366,19	829 588,88
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	125 025,05	
8	5	Zmiana stanu rezerw	95 651,00	231 632,00
9	6	Zmiana stanu zapasów	-2 855,92	7 622,89
10	7	Zmiana stanu należności	126 138,23	-399 248,29
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	80 397,59	-649 009,60
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-411 633,17	-332 950,46
13	10	Inne korekty	-5 216,40	28 178,21
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 972 337,22	1 354 781,25
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	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	Wydatki	8 202 703,43	6 345 881,50
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 202 703,43	6 345 881,50
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)	-8 202 703,43	-6 345 881,50
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	6 546 550,11	4 915 752,45
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	6 546 550,11	4 915 752,45
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	Wydatki	0,00	1 197,57
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	Splaty 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)	6 546 550,11	4 914 554,88
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	316 183,90	-76 545,37
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	316 183,90	-76 545,37
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	3 945 173,66	4 021 719,03
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	4 261 357,56	3 945 173,66
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	140 434,67	93 278,04

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2023	2024	2024	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2023	faktyczne	punktów	max	2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	9,9%	5,2%	5,3%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	8,3%	4,5%	4,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	4	5	80%	-1	-20%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	6,8%	3,0%	3,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	4	5	80%	-1	-20%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	13	13	15	87%	-2	-13%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,97	4,95	3,84	x	x	x	x
	Punkty	12	10	10	12	83%	-2	-17%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	4,89	3,79	x	x	x	x
	Punkty	13	10	10	13	77%	-3	-23%
	Razem punkty płynność	25	20	20	25	80%	-5	-20%
	Wskaźnik rotacji należności	14,00	16,00	15,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6,00	6,00	7,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12,00%	6,04%	7,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,27	0,16	0,17	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
Łączna wartość punktów		70	63	63	70	90%	-7	-10%

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	5,3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,1
	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	3,1
	powyżej 4,0 %	5	

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.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 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	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,84
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	3,79

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na koniec roku wskazują na nadpłynność finansową, ale jednostka w każdym roku realizuje inwestycje, na które musi zgromadzić wkład własny. Nadwyżki środków pieniężnych były efektywnie wykorzystane, a mianowicie lokowane były w banku, przeciętne oprocentowanie lokat w 2024r. wynosiło 5,25%, czyli powyżej wskaźnika rentowności jednostki na działalności operacyjnej. Otrzymane odsetki od depozytów poprawiły rentowność jednostki za rok sprawozdawczy.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	15
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7
	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 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	7
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	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

Poziom wskaźnika zadłużenia świadczy o tym, że tylko 7% majątku jednostki jest finansowana przez kapitał obcy. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią tylko 17% 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		2023	2024	2024	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2023	faktyczne	punktów	max	2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	9,9%	5,2%	5,3%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	8,3%	4,5%	4,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	4	5	80%	-1	-20%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	6,8%	3,0%	3,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	4	5	80%	-1	-20%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	13	13	15	87%	-2	-13%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,97	4,95	3,84	x	x	x	x
	Punkty	12	10	10	12	83%	-2	-17%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	4,89	3,79	x	x	x	x
	Punkty	13	10	10	13	77%	-3	-23%
	Razem punkty płynność	25	20	20	25	80%	-5	-20%
	Wskaźnik rotacji należności	14,00	16,00	15,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6,00	6,00	7,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12,00%	6,04%	7,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,27	0,16	0,17	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
	Łączna wartość punktów	70	63	63	70	90%	-7	-10%

PODSUMOWANIE

Z analizy wskaźnikowej wynika, że na koniec roku jednostka miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową. Na podstawowej działalności operacyjnej oraz na poziomie wyniku netto jednostka generowała zyski. Rentowność w 2024r. była niższa w porównaniu do poprzedniego roku, ale wynikał do w dużej części z planowanych wydatków na remonty prowadzone w budynku sanatorium oraz zakup wyposażenia.

Na koniec roku wskaźnik płynności wykazywał nadpłynność finansową, ale jednostka prowadzi inwestycje, na które musi posiadać środki własne niezbędne do sfinansowania tych inwestycji. Z tego powodu, w stosowanym standardzie oceny jednostka uzyskała aż 5 punktów poniżej oceny maksymalnej. Natomiast w 2024r. nadwyżki środków pieniężnych były lokowane w banku i z tego tytułu jednostka zrealizowała dodatkowe przychody.

Planowana liczba punktów na rok 2024 wykazana w analizie wskaźnikowej wynosiła 63 i taką liczbę punktów jednostka uzyskała, co oznacza, że zdarzenia gospodarcze, które wpłynęły na obniżenie oceny jednostki były uwzględnione w planach.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

- a) wykorzystanie bazy noclegowej na poziomie około 95%,
- b) utrzymanie kontraktu z NFZ na dotychczasowym poziomie,
- c) generowanie dochodów na działalność operacyjnej,
- d) utrzymanie płynności finansowej,
- e) realizacja planowanych, głównych zadań inwestycyjnych, przy założeniu ich finansowania 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 około 95%,
- wzrost wyceny świadczeń realizowanych dla NFZ oraz dopłat kuracjuszy do zakwaterowania i wyżywienia, w planach przyjęto w 2025r. wzrost w wielkości 14%, w 2026 roku 6%, a w roku 2027 3%,
- w 2025r. ceny na świadczenia komercyjne zostały podwyższone o około 25%, w kolejnych latach wzrost cen został założony na poziomie około 5%.

2) kosztów działalności podstawowej:

- w związku z utrzymującą się inflacją, w prognozach przewidziany został dalszy wzrost cen materiałów i energii elektrycznej, w 2025r. o 2%, w 2026r. o kolejne 3% i w roku 2027 o 3%. W tym obszarze kosztów nie przewiduje się istotnego wzrostu kosztów, ponieważ po termomodernizacji budynku i zmianie systemu ogrzewania w istotnym stopniu zmniejszyło się zużycie energii elektrycznej i gazu.

- w 2025r. nie planowano wzrostu kosztów usług obcych w związku z ograniczeniem wydatków na usługi remontowe budynku w porównaniu do roku poprzedniego, w następnych latach założono, że koszty wzrosną o około 3 % r/r.
- przy obecnie obowiązujących uregulowaniach prawnych dotyczących podmiotów leczniczych, oszacowano, że wynagrodzenia wzrosną w 2025r. o około 17%, w 2026r. o 6%, a w 2027r. o 5% liczone r/r.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- w planach na lata 2025-2027 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:

- przychody finansowe w jednostce stanowią głównie odsetki od depozytów terminowych overnight składanych na bieżąco u Ministra Finansów.

6) Kosztów finansowych:

Ta pozycja kosztów nie jest ujęta w budżecie, ponieważ w planowanym okresie nie przewidziano zaciągania pożyczek lub kredytów. Ponad to, przyjęto, że jednostka ma płynność finansową i reguluje zobowiązania w wymaganych terminach, w związku z tym nie wystąpi taka pozycja kosztów jak odsetki.

7) Stanu aktywów:

W planowanym okresie systematycznie rosną aktywa, głównie majątek trwały, co jest wynikiem realizowanych inwestycji. W porównaniu do roku 2024r. aktywa zakładu wzrastają o 11% w 2025r. o 8%, w 2026r. , a w 2027o około 7% liczone r/r.

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

W planowanym okresie należności z tytułu dostaw towarów i usług wzrastają o 5-6%, co wynika głównie z planowanego wzrostu wyceny świadczeń na usługi medyczne sprzedawani do NFZ.

8. Stanu zobowiązań:

W strukturze źródeł finansowania majątku jednostki udział zobowiązań wynosi około 3% i podobną wielkość założono w planach. Na koniec roku sprawozdawczego zobowiązania były na niskim poziomie, ponieważ jednostka nie posiada zobowiązań przeterminowanych z tytułu dostaw towarów i usług. Ze względu na obowiązujące w jednostce regulaminy na koniec okresów obrotowych nie występują zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

W planowanym okresie zobowiązania wzrosną o około 5%, co wynika głównie z założonego wzrostu cen materiałów i usług oraz ze wzrostu podatków i ubezpieczeń od rosnących wynagrodzeń pracowniczych.

9. Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania dotyczą w jednostce 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.

10. Fundusz własny:

W 2024r. kapitał własny jednostki finansował około 39% majątku. W planowanych latach w związku z zakładanymi wynikami, kapitały własne systematycznie zwiększają się o kwotę zrealizowanego zysku.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2025 – 2027

BILANS						
			na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe		32 011 191,11	35 004 252,74	37 899 464,73
2	I	Wartości niematerialne i prawne		8 247,58	5 336,62	2 425,66
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		8 247,58	5 336,62	2 425,66
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		32 002 843,53	34 998 816,12	37 896 939,07
8	1	Środki trwałe		31 872 143,15	34 858 816,12	37 756 939,07
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		27 135 772,52	30 563 895,30	33 753 468,07
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		3 834 586,43	3 320 884,77	3 007 183,10
12	d	środki transportu		0,00		
13	e	inne środki trwałe		378 484,20	450 736,05	472 987,90
14	2	Środki trwałe w budowie		130 700,38	140 000,00	140 000,00
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		5 489 479,56	5 446 090,60	5 245 415,67
44	I	Zapasy		70 000,00	75 000,00	75 000,00
45	1	Materiały		65 000,00	70 000,00	70 000,00
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		946 000,00	1 006 444,00	1 056 444,00
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		946 000,00	1 006 444,00	1 056 444,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		850 000,00	908 444,00	958 444,00
63		- do 12 miesięcy		841 556,00	900 000,00	950 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy		8 444,00	8 444,00	8 444,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		16 000,00	18 000,00	18 000,00
66	c	inne		80 000,00	80 000,00	80 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej				
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		4 463 479,56	4 354 646,60	4 103 971,67
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 463 479,56	4 354 646,60	4 103 971,67
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		4 463 479,56	4 354 646,60	4 103 971,67
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		180 000,00	190 000,00	190 000,00
82		- inne środki pieniężne		4 283 479,56	4 164 646,60	3 913 971,67
83		- inne aktywa pieniężne				
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		10 000,00	10 000,00	10 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
87	D.	Udziały (akcje) własne				
88		Aktywa razem		37 500 670,67	40 450 343,34	43 144 880,40

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	14 322 972,27	15 306 042,90	16 300 427,40
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 174 641,71	6 298 730,06	7 281 800,69
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	948 464,65		
99	VI	Zysk (strata) netto	1 175 623,70	983 070,63	994 384,50
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 177 698,40	25 144 300,44	26 844 453,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 191 146,47	1 214 969,40	1 239 268,79
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 191 146,47	1 214 969,40	1 239 268,79
105		- długoterminowa	893 359,85	911 227,05	929 451,59
106		- krótkoterminowa	297 786,62	303 742,35	309 817,20
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe	56 633,05	60 000,00	60 000,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	56 633,05	60 000,00	60 000,00
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	56 633,05	60 000,00	60 000,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 024 500,00	1 083 220,00	1 106 381,00
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	874 500,00	943 220,00	966 381,00
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:	367 500,00	380 000,00	380 000,00
135		- do 12 miesięcy	367 500,00	380 000,00	380 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	40 000,00	50 000,00	50 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	437 000,00	463 220,00	486 381,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń			
141	i	inne	30 000,00	50 000,00	50 000,00
142	4	Fundusze specjalne	150 000,00	140 000,00	140 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	20 905 418,88	22 786 111,04	24 438 803,21
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 905 418,88	22 786 111,04	24 438 803,21
146		- długoterminowe	19 978 611,05	21 766 803,21	23 215 495,48
147		- krótkoterminowe	926 807,83	1 019 307,83	1 223 307,73
148		Pasywa razem	37 500 670,67	40 450 343,34	43 144 880,40
149		aktywa	37 500 670,67	40 450 343,34	43 144 880,40
150		pasywa	37 500 670,67	40 450 343,34	43 144 880,40

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025 – 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	19 194 084,29	20 042 890,15	20 844 936,62
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	19 258 009,76	20 052 153,08	20 854 239,21
	przychody ze sprzedaży NFZ	14 203 878,99	15 021 248,00	15 471 885,00
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-77 925,47	-23 822,93	-24 299,39
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	14 000,00	14 560,00	14 996,80
8	B Koszty działalności operacyjnej	19 322 268,43	20 470 127,35	21 459 859,95
9	I Amortyzacja	1 526 932,22	1 755 327,02	1 911 155,00
10	II Zużycie materiałów i energii	2 903 371,51	2 990 472,66	3 080 186,83
11	III Usługi obce	1 277 684,38	1 316 014,91	1 355 495,36
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	674 682,49	694 922,96	715 770,65
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	10 496 972,00	11 126 790,32	11 683 129,84
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 359 995,83	2 501 595,58	2 626 675,35
16	- emerytalne	944 727,50	1 001 411,00	1 051 482,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	72 130,00	74 293,90	76 522,72
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	10 500,00	10 710,00	10 924,20
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-128 184,14	-427 237,20	-614 923,33
20	D Pozostałe przychody operacyjne	1 218 807,83	1 295 307,83	1 499 307,83
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	1 168 807,83	1 235 307,83	1 439 307,83
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	50 000,00	60 000,00	60 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	25 000,00	25 000,00	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	25 000,00	30 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 065 623,69	843 070,63	854 384,50
30	G Przychody finansowe	160 000,00	140 000,00	140 000,00
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:	160 000,00	140 000,00	140 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 225 623,69	983 070,63	994 384,50
50	J Podatek dochodowy			
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 225 623,69	983 070,63	994 384,50
53	Razem przychody	20 572 892,12	21 478 197,98	22 484 244,45
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	19 347 268,43	20 495 127,35	21 489 859,95
55	Wynik netto	1 225 623,69	983 070,63	994 384,50

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	5,9	4,6	4,4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4		3,9	3,8
	powyżej 5,0 %	5	5,2		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	3,4	2,5	2,4
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Z prognoz wynika, że zakład planuje zyski na działalności operacyjnej i na poziomie wyniku netto, związku z tym wszystkie wskaźniki zyskowności są dodatnie. Oznacza to, że prowadzona działalność będzie przynosił zakładowi dochody, a zaangażowany majątek do prowadzenia działalności jest efektywnie wykorzystywany. Na możliwą do uzyskania w tym obszarze liczbę punktów 15 zakład uzyskuje w latach 2025-2027 oceny 13-14 punktów.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,14	3,91	3,69
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	4,08	3,86	3,64

Interpretacja wyników

W najbliższych latach zakład będzie chciał utrzymać wysoką płynność finansową, sprzyjać temu będą generowane zyski z prowadzonej działalności oraz planowane dotacje na dofinansowanie do inwestycji. Wysoki stan gotówki ma zapewnić terminowe regulowanie bieżących zobowiązań, wkład własny na planowane w kolejnych latach inwestycje oraz zminimalizować ryzyko związane z ewentualnymi wahaniami koniunktury na rynku.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	14	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	7	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 głównie ze struktury sprzedaży, a mianowicie około 75% przychodów realizowane jest dla NFZ, który reguluje swoje zobowiązania w wymaganych terminach. Pozostali odbiorcy to głównie osoby fizyczne, których obowiązują zaliczki na pobytu, a pozostałe zobowiązania regulują w pierwszych dniach pobytu.

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		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	6	6	6
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,16	0,15	0,15
	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.

Jak wynika z założeń, majątek zakładu będzie finansowany przez kapitał obcy tylko w około 6%, a udział kapitału obcego w porównaniu do kapitałów własnych wynosi 15-16% i ma tendencję spadkową.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa							
Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 -plan	2026 -plan	2027-plan	Maksymalna możliwa liczba
0			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	5,3%	5,9%	4,6%	4,4%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	4,1%	5,2%	3,9%	3,8%	5
		Ocena	4	5	4	4	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	3,1%	3,4%	2,5%	2,4%	5
		Ocena	4	4	4	4	
Razem ocena			13	14	13	13	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	3,84	4,14	3,91	3,69	12
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	3,79	4,08	3,86	3,64	13
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena			20	20	20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	15	14	16	16	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	7	7	7	7	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena			10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	7%	6%	6%	6%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,17	0,16	0,15	0,15	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena			20	20	20	20
Łączna liczba punktów			63	64	63	63	70

PODSUMOWANIE

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

W roku sprawozdawczym, jak również w planowanych latach obserwujemy pogorszenie rentowności sprzedaży, wpływ na to ma kilka czynników, a mianowicie: wzrost cen na świadczenia realizowane dla NFZ nie kompensuje ustawowego wzrostu wynagrodzeń, ukształtowany na rynku pracy wysoki poziom wynagrodzeń, zwłaszcza pracowników medycznych oraz dodatkowo w przypadku jednostki stale rosnące koszty amortyzacji w związku z realizowanymi inwestycjami.

W latach poprzednich wykorzystanie bazy noclegowej sanatorium było na poziomie 92-96%, co wiązało się ze zużyciem majątku trwałego jednostki, a więc i koniecznością jego systematycznego odtwarzania, dotyczy to zwłaszcza bazy hotelowej oraz sprzętu medycznego.

W 2025r. jednostka zakończyła realizację inwestycji polegającej na termomodernizacji budynku, co również wpłynie na znaczny wzrost kosztów amortyzacji w roku 2025 oraz w kolejnych latach.

Pomimo pogorszenia rentowności sprzedaży i planowanych inwestycji w latach następnych jednostka zakłada, że uda jej się utrzymać dobrą kondycję finansową. W planach na lata 2025-2027 przyjęto, że realizowane inwestycje mają być w dużej części dofinansowane z dotacji, co pozwoli jednostce na zachowanie płynności finansowej.

Wg analizy wskaźnikowej stosowanej do oceny działalności podmiotów leczniczych, za rok sprawozdawczy i planowane lata na 70 możliwych punktów jednostka uzyska 63-64 punktów.

Obniżona ocena wg stosowanych standardów wynika z niższej rentowności sprzedaży oraz planowanego, wysokiego poziomu płynności finansowej.

W związku z planowanymi inwestycjami, zakład zamierza utrzymać wysoki stan środków pieniężnych, ponieważ bierze pod uwagę utrzymującą się nadal inflację oraz wynikające z niej konsekwencje, takie jak zmiany cen usług i materiałów budowlanych. Jednostka również musi dysponować wkładem własnym na planowane inwestycje i brać pod uwagę fakt, że może nie uzyskać dotacji na inwestycje, na planowanym poziomie.

Głównym kierunkiem inwestycji w następnych latach będzie modernizacja wnętrz wspólnych i komunikacji w budynku z dostosowaniem do przepisów pożarowych oraz przebudowa kuchni z zapleczem i jadalni. Inwestycje mają na celu poprawę bezpieczeństwa pacjentów i jednocześnie przyczynią się do dalszego podniesienia standardu obiektu.

.....

Opracował:

Danuta Grydziusko- Główny księgowy,

Urszula Adamska- Kierownik DAG

Katarzyna Kulej- Specjalista ds. kadr