

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 R.

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

sporządzony w dniu 15.05.2026r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej

1. WSTĘP

Jednostka rozpoczęła rok 2025 z dobrą sytuacją ekonomiczno-finansową, w związku z tym, że lata poprzednie zakończyły się dodatnim wynikiem finansowym, jednostka posiadała płynność finansową i zgromadzone środki pieniężne na planowane inwestycje.

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 z dofinansowań w formie dotacji.

W 2025r. jednostka zakończyła realizację wieloletniej inwestycji rozpoczętej w 2023r. polegającej na modernizacji systemu ogrzewania wody użytkowej i budynku sanatorium. W ramach prowadzonej inwestycji termomodernizacji 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. W wyniku przeprowadzonej inwestycji jednostka uzyskała efekty ekologiczne i ekonomiczne w postaci zmniejszenia zużycia energii elektrycznej i gazu oraz zmniejszenia wydatków na zakup energii elektrycznej i gazu od dostawców zewnętrznych.

W 2025r. wykonany został kolejny etap inwestycji polegającej na przebudowie wnętrza wspólnych i komunikacji w budynku. Zasadniczym celem inwestycji jest dostosowanie obiektu do wymagań w zakresie bezpieczeństwa p-poż. Roboty budowlane prowadzone były na czterech kondygnacjach budynku, obejmowały montaż stolarki drzwiowej przeciwpożarowej, wymiany części stolarki, montaż instalacji SSP i DSO, montaż oświetlenia ewakuacyjnego i wymiany oświetlenia ogólnego, wymiany rozdzielnic elektrycznych, wymiany obudowy szachtów oraz montaż instalacji LAN i wi-fi. Dodatkowym efektem realizowanej inwestycji jest poprawa estetyczna holi, korytarzy i klatek schodowych w budynku sanatorium.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2025 r.

Struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju oparta jest na komórkach organizacyjnych i samodzielnych stanowiskach.

Strukturę organizacyjną reguluje Regulamin Organizacyjny zaktualizowany zarządzeniem nr 67/2024r. z dnia 21.10.2024r. Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju. W porównaniu do lat poprzednich nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze organizacyjnej jednostki, wielkość oddziałów w przeliczeniu na liczbę łóżek również pozostała bez zmian. Poniżej przedstawiony został schemat organizacyjny zakładu obowiązujący w 2025r.

**SCHEMAT ORGANIZACYJNY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
SANATORIUM UZDROWSKOWEGO „BRISTOL” MINISTERSTWA SPRAW
WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI W KUDOWIE- ZDROJU**

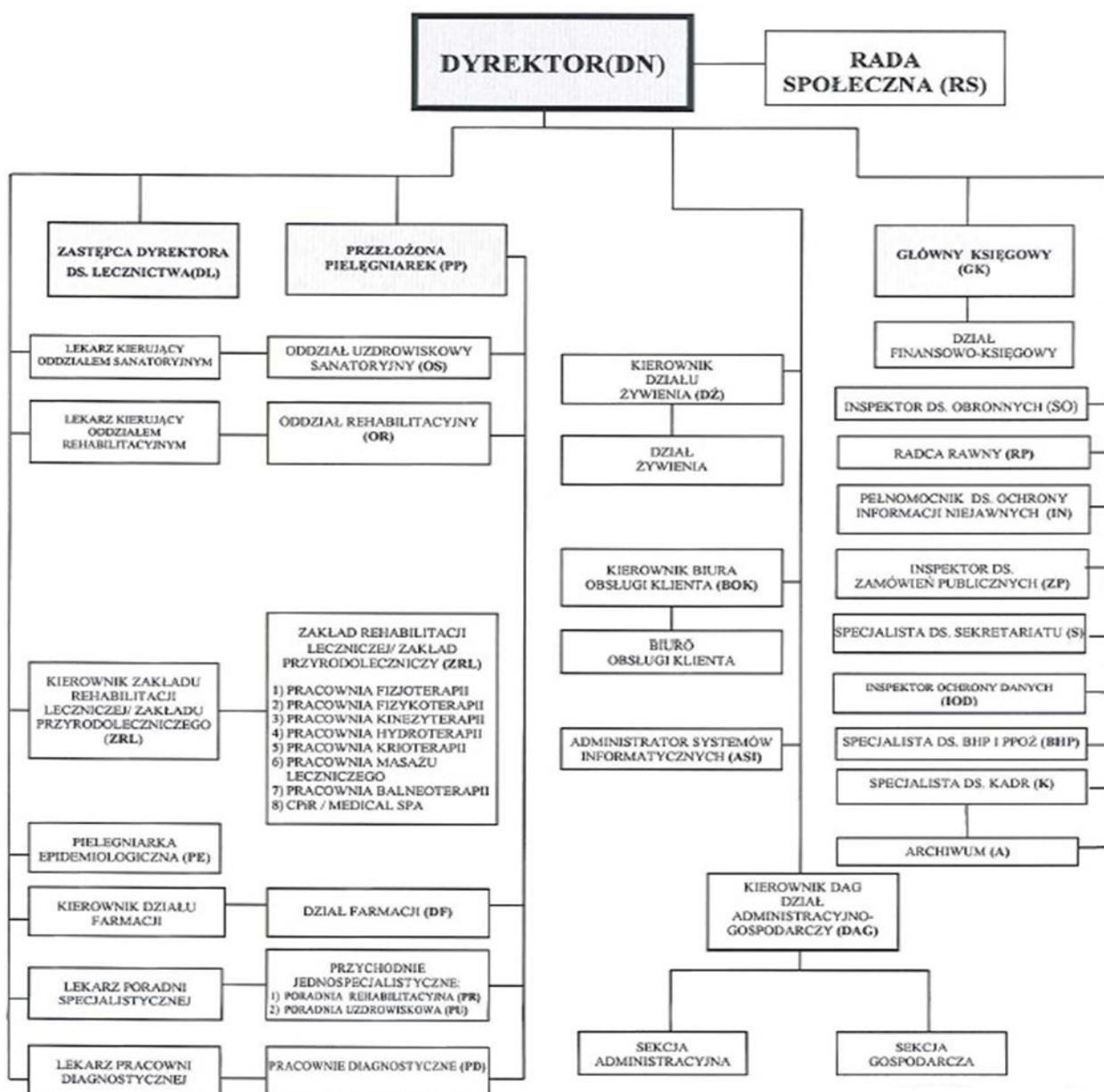


Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2025 r.

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	KROMEX Mateusz Kromka Garbce 45, 55-140 Żmigród Agencja Ochrony SKORPION Sp. zo.o. ul. Rodzinna 1A 57-300 Kłodzko
Obsługa prawna	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
Obsługa informatyczna	Softor.pl Sp. z o.o., 87-720 Ciechocinek, ul. Bema 25
Ochrona danych osobowych	Beata Hrycej, Kłodzko
Usługi pralnicze	Usługi Pralnicze Jupla Stefania Jura, Piotr Płaskowski, ul. Poznańska 4c, 58-500 Jelenia Góra; Praxima Krakpol sp. z o.o., ul. Dworcowa 2, 32-540 Trzebinia

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

W 2025r. jednostka korzystała z outsourcingu w w/w zakresie. Sanatorium nie miało problemów z wykonaniem świadczeń, ponieważ usługi realizowane są na podstawie zawartych umów, w których określone są szczegółowo warunki współpracy.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do 2024 r.

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do roku 2024																	
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 31.12.2024 r.					stan na dzień 31.12.2025 r.					zmiana							
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Pracownicy działalności podstawowej:	57,0	38,0	19,0	37,1	0,0	53,0	38,0	15,0	37,5	0,0	-4,0	0,0	-4,0	0,4	0,0		
1 lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	11,0	2,0	9,0	1,6		12,0	1,0	11,0	1,0		1,0	-1,0	2,0	-0,6	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		
3 pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	16,0	9,0	7,0	9,0		14,0	10,0	4,0	9,0		-2,0	1,0	-3,0	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		
5 pozostały wyższy personel medyczny	10,0	10,0	0,0	9,5		9,0	9,0	0,0	9,5		-1,0	-1,0	0,0	0,0	0,0		
6 pozostały średni personel medyczny	11,0	8,0	3,0	8,0		9,0	9,0	0,0	9,0		-2,0	1,0	-3,0	1,0	0,0		
7 pomocniczy personel medyczny	9,0	9,0	0,0	9,0		9,0	9,0	0,0	9,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
II. Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	24,0	20,0	4,0	19,8	0,0	21,0	20,0	1,0	20,0	0,0	-3,0	0,0	-3,0	0,2	0,0		
1 Administracyjni	17,0	13,0	4,0	12,8		14,0	13,0	1,0	13,0		-3,0	0,0	-3,0	0,2	0,0		
2 Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0		5,0	5,0	0,0	5,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3 Techniczni	2,0	2,0	0,0	2,0		2,0	2,0	0,0	2,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III. Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	29,0	24,0	5,0	24,0	0,0	29,0	24,0	5,0	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1 Żywnienie	22,0	20,0	2,0	24,0		22,0	20,0	2,0	20,0		0,0	0,0	0,0	-4,0	0,0		
2 Sprzątanie	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		
IV. Ogółem	110,0	82,0	28,0	80,9	0,0	103,0	82,0	21,0	81,5	0,0	-7,0	0,0	-7,0	0,6	0,0		

Ocena stanu zatrudnienia:

Ogólny stan zatrudnienia w większości komórek organizacyjnych jednostki jest stabilny i odpowiada bieżącym potrzebom operacyjnym. Zasoby ludzkie w kluczowych działach administracyjnych i technicznych są wystarczające do zapewnienia ciągłości pracy. Pomimo ogólnej stabilizacji, zidentyfikowano dwa obszary wymagające szczególnej uwagi:

Dział Żywienia: W tej sekcji odnotowuje się najwyższy wskaźnik fluktuacji kadr. Częsta rotacja pracowników wpływa na konieczność ciągłego prowadzenia procesów rekrutacyjnych oraz wzmożonego nadzoru nad wdrażaniem nowych osób do pracy.

Kadra lekarska: Jednostka od kilku lat boryka się z deficytem na stanowisku lekarza. Główną przyczyną braku obsady tego wakatu jest niekorzystne położenie geograficzne, które ogranicza mobilność potencjalnych kandydatów i zmniejsza konkurencyjność oferty na tle ośrodków znajdujących się w kotlinie kłodzkiej. Mimo podejmowanych prób rekrutacji, specyfika lokalnego rynku pracy pozostaje główną barierą w pozyskaniu specjalisty.

Z wyłączeniem trudności w pozyskaniu personelu medycznego oraz rotacji w pionie żywienia, struktura zatrudnienia jest dostosowana do zadań jednostki. Nowy kierunek polityki kadrowej, oparty na stabilnych umowach o pracę, stanowi fundament pod dalszą optymalizację składu zespołów i ograniczenie odpływu wykwalifikowanych pracowników.

Oceny stanu zatrudnienia w latach 2025 w stosunku do roku 2024

- 1) Utrzymano stan zatrudnienia na tym samym poziomie w stosunku do pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, natomiast ograniczono umowy zlecenia.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2024 r.:

- Umowa o pracę 82 / 80,85 etatu
- Umowa cywilnoprawna 19
- Ilość lekarzy udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakt) -9

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2025 r. :

- umowa o pracę 82 / 81,5 etatu
- umowa cywilnoprawna 10
- Ilość lekarzy udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakt) - 11

- 3) W chwili obecnej stan zatrudnienia pracowników ekonomicznych, administracyjnych, technicznych jest optymalny i odpowiada potrzebom jednostki. Wielkość obsady kadrowej dostosowana jest do zapotrzebowania na pracę w danym dziale. Nie mniej jednak planowane jest zwiększenie zatrudnienia w kluczowych obszarach takich jak IT.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028

Prognoza kadrowa na rok **2026-2028** - Planowane jest zwiększenie zatrudnienia, powodem jest rezygnacja z umów zleceń oraz rozszerzenie zespołu o pracowników gospodarczych, administracyjnych w tym IT oraz personel medyczny w tym pielęgniarki i lekarzy.

Mimo stabilizacji obecnego składu, kluczowym wyzwaniem pozostaje pozyskanie specjalistów wysokiego szczebla. Są to role o charakterze krytycznym dla funkcjonowania podmiotu:

1. **Informatyk:** Niezbędny do utrzymania infrastruktury IT, cyberbezpieczeństwa oraz wsparcia procesów cyfryzacji,
2. **Lekarz:** Zapewnienie opieki medycznej lub specjalistycznego nadzoru, co w obecnej strukturze rynku pracy stanowi największe wyzwanie rekrutacyjne ze względu na duży deficyt tych specjalistów.

W dalszym ciągu najważniejszym zadaniem jest optymalizacja obecnych etatów oraz wdrażanie nowoczesnych rozwiązań organizacyjnych w celu ograniczenia kosztów.

Prognoza zatrudnienia

(Obecny stan zatrudnienia na styczeń 2026 – 86 osób):

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

2) ZAKŁAD REHABILITACJI LECZNICZEJ ZRL (obecnie 18 osób) **UTRZYMANIE OBECNEGO ZATRUDNIENIA NA OBECNYM POZIOMIE** – 17,5 ETATÓW

3) SALOWE– BEZ ZMIAN (obecnie 9 osób)

4) LEKARZE – PLANOWANE ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT

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

4) PIELĘGNIARKI– ZWIĘKSZONO ZATRUDNIENIE O 2 ETATY(obecnie 11 osób)

Wzrost zatrudnienia spowodowany zatrudnieniem pielęgniarek oddziałowych spełniających wymagania kwalifikacyjny obowiązujące w rozporządzeniu dotyczącym kwalifikacji. Osoby zatrudnione z zewnątrz.

5) BOK– BEZ ZMIAN (obecnie 4 osoby)

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATY

6) DAG– ZWIEKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT (obecnie 6 osób)

INFORMATYK-Biorąc pod uwagę rosnące wymagania Ministerstwa Zdrowia w zakresie raportowania cyfrowego oraz konieczność zapewnienia najwyższego poziomu ochrony danych medycznych naszych kuracjuszy, zwiększenie zatrudnienia w dziale IT jest niezbędne dla zachowania ciągłości pracy sanatorium

i uniknięcia ryzyka kar finansowych wynikających z ewentualnych incydentów bezpieczeństwa.

KONSERWATOR – zamiana umowy

7) DZIAŁ ŻYWIENIA (obecnie 23 osoby) – ZWIEKSZONO ZATRUDNIENIA O 1 INTENDENTA, KUCHARZA, POMOC KUCHENNĄ

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 2026 – 2028 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. Jednak ze względów organizacyjnych oraz zmieniających się przepisów w roku 2026 oraz kolejnych będziemy nieznacznie zwiększać zatrudnienie. Powyższe spowodowane jest wzrostem liczby zadań, obowiązków - obecna obsada kadrowa jest niewystarczająca do zachowania ciągłości realizacji nakładanych na jednostkę nowych zadań. Aktualizacja zatrudnienia mająca na celu nie tylko spełnienie wymogów formalno-prawnych (w tym rezygnacja z umów cywilno-prawnych), ale przede wszystkim zapewnienie profesjonalnego i niezakłóconego realizowania celów statutowych naszej jednostki. Pozostawienie zatrudnienia na obecnym poziomie generuje ryzyko kar administracyjnych oraz obniżenia standardów świadczonych usług.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2026 - 2028

Stan zatrudnienia 31.12.2026 r. 90 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2027 r. 90 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2028 r. 90 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 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 2024 - 2025 oraz plan na 2026 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2024	2025	Plan na 2026 r.	2024	2025	Plan na 2026 r.	2025/2024	Plan 2026/2025	Plan 2026/2024
Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne	10 342 976,28	12 472 092,99	14 248 224,90	81,1%	82,7%	84,9%	120,6%	114,2%	137,8%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 299 592,37	2 499 851,10	2 408 285,32	18,0%	16,6%	14,4%	108,7%	96,3%	104,7%
Rehabilitacja ambulatoryjna	110 355,12	111 915,84	120 223,56	0,9%	0,7%	0,7%	101,4%	107,4%	108,9%
RAZEM	12 752 923,77	15 083 859,93	16 776 733,78	100,0%	100,0%	100,0%	118,3%	111,2%	131,6%

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 2025 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.
Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne	0,00	272 475,72
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	6 407,59	0,00
Rehabilitacja ambulatoryjna	0,00	10,79
Dobry posiłek w szpitalach	0,00	23 813,79
RAZEM	6 407,59	296 300,30

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Jednostka wystąpiła pismem z dnia 16.02.2026r. do NFZ o rozliczenie nadwykonań. Z odpowiedzi wynika, że rozliczenie nadwykonań będzie możliwe w

trybie zarządzenia nr 69/2021/DEF Prezesa NFZ i o terminie złożenia wniosku NFZ poinformuje odrębnym komunikatem. Nadwykonania dotyczą jednego pacjenta, którego leczenia spowodowało przekroczenie wartości kontraktu. W sumie z tego tytułu niezapłacona przez NFZ wartość świadczeń wynosi 11.770,60zł.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Biorąc pod uwagę bazę łóżkową sanatorium, kontrakty zawarte z NFZ na wszystkie świadczenia w leczeniu stacjonarnym zapewniały w 2025r. wykorzystanie bazy noclegowej na poziomie około 83%.

W przypadku rehabilitacji stacjonarnej, baza noclegowa w 2025r. była wykorzystana w nieco niższym stopniu, a mianowicie w około 70%. Jednostka jednak nie ubiegała się o zwiększenie kontraktu na rehabilitację, ponieważ wycena tych świadczeń jest na niskim poziomie, który nie zapewnia pokrycia kosztów własnych.

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 2025r. przychody pokrywały około 95% kosztów bezpośrednich, a więc również nie gwarantowały pokrycia przypisanych do tego oddziału kosztów zarządu i sprzedaży. Podobna sytuacja była w przypadku rehabilitacji ambulatoryjnej, gdzie przychody ze sprzedaży pokrywały tylko 67% kosztów bezpośrednich. W ostatnich latach przyspieszyła tendencja spadku rentowności sprzedaży na świadczenia rehabilitacyjne.

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 2025 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 łózkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek				
		2024	2025	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.	Plan na 2028 r.
1	Uzdrowiskowe 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 2025 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łózek w 2025 r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2024 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowiskowe leczenie stacjonarne	12 472 092,99	12 199 617,27	0,00	98%	83%	79%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 499 851,10	2 482 444,90	11 770,60	99%	70%	71%
Podsumowanie	14 971 944,09	14 682 062,17	11 770,60	98%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2025 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego	13 660 870,77	12 771 339,65	889 531,12
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	2 467 445,09	2 948 902,15	-481 457,06
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji ambulatoryjnej	111 726,90	183 241,67	-71 514,77
Razem NFZ:	16 240 042,76	15 903 483,47	336 559,29
Sprzedaż usług do MSWiA	392 298,00	429 459,18	-37 161,18
Przychody ze sprzedaży usług uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego	1 385 667,69	1 395 939,78	-10 272,09
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	77 569,00	101 395,79	-23 826,79
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji ambulatoryjnej	84 705,00	90 467,32	-5 762,32
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług leczniczych	2 727,00	421,22	2 305,78
Przychody ze sprzedaży usług hotelowych	1 046 874,56	648 639,36	398 235,20
Przychody ze sprzedaży towarów	16 514,40	12 671,88	3 842,52
Razem komercja:	3 006 355,65	2 678 994,53	327 361,12
Ogółem:	19 246 398,41	18 582 478,00	663 920,41

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2025 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Rehabilitacyjna	111 726,90	111 726,90	183 241,67	-71 514,77		
Poradnia Uzdrowiskowa	84 705,00	0,00	90 467,32	-5 762,32		

Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2025r. kontrakt z NFZ na te świadczenia w porównaniu do roku poprzedniego w ujęciu wartościowym był na zbliżonym poziomie i nadal na niskim poziomie pozostawała cena za punkt rozliczeniowy. Pomimo wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych i inflacji, średnia cena za świadczenie wzrosła tylko o około 7% w porównaniu do roku poprzedniego. Bariery 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 2026 – 2028

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 2026-2028 wykorzystanie bazy noclegowej, przy uwzględnieniu dotychczasowych kontraktów z NFZ i świadczeń pełnopłatnych, zaplanowane zostało średnio na poziomie około 94%, 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. poniesione zostały nakłady w celu podniesienie jakości usług gastronomicznych, w tym odnowiono salę jadalną, zakupiono nowy sprzęt i urządzenie do przygotowywanie posiłków, zmieniono również organizację usług żywieniowych dla klientów komercyjnych. Działania te miały zapewnić podniesienie standardu obiektu i zwiększyć atrakcyjność pobytu w sanatorium pacjentów NFZ i klientów komercyjnych. Biorąc pod uwagę rentowność sprzedaży, jednostka planuje w najbliższych latach zwiększenie udziału świadczeń komercyjnych w przychodach ze sprzedaży.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2025 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2025 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2025 r.	Razem wykonanie wydatków w 2025 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (NFOŚiGW)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "Bristol" MSWiA w Kudowie-Zdroju ul. Okrzei1	986	986	0	441	545
2.	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.	3 384	3 384	2 800	0	584
Razem: zadania inwestycyjne		4 370	4 370	2 800	441	1 129
Razem: zakupy inwestycyjne		489	496	200	0	296

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2026 - 2028 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1.	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 - III etap	1 952	1 000	-	952	04-11.2026 r.	Kontynuacja zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie powierzchni wspólnych i komunikacyjnych pod kątem ich zgodności z obowiązującymi normami ochrony przeciwpożarowej.
2.	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 - IV etap	1 527	1 200	-	327	01-11. 2027 r.	Kontynuacja inwestycji w ramach której zostanie wykonana przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego.
3.	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń archiwum na funkcję biurową	150	0	-	150	06-11.2027 r.	Inwestycja wynika z konieczności zwiększenia powierzchni archiwalnej. Archiwum przeniesiono do nowej lokalizacji, w pełni dostosowanej do norm przechowywania dokumentów. Uwolniona przestrzeń zostanie zaadaptowana na cele biurowe.
4.	Modernizacja i zagospodarowanie terenu zaplecza ze strefą dostaw SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" w Kudowie Zdroju	300	0	-	300	03-11.2027 r.	Teren zewnętrzny na zapleczu obiektu "BRISTOL" charakteryzuje się złym stanem technicznym – występujące ubytki i kanały stanowią bezpośrednie zagrożenie dla użytkowników oraz bezpieczeństwa realizowanych dostaw. Nieuporządkowany system odwodnienia powoduje zalaganie wód opadowych, co dodatkowo utrudnia logistykę i eksploatację strefy. 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.
5.	Wymiana dźwigu windowego	224	-	-	224	04-11.2026 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.
6.	Przebudowa kuchni z zapleczem i jadalnią w budynku Sanatorium wraz z dostosowaniem pomieszczeń do obowiązujących przepisów prawa	4 218	2 000	-	2 218	03-12.2028 r.	Modernizacja pomieszczeń kuchni Sanatorijnej.
7.	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń Kawiarni	50	-	-	50	02-03.2027 r.	W związku z brakiem ofert w wielokrotnie ponawianych postępowaniach na najem powierzchni kawiarni, postanowiono zmienić sposób jej użytkowania. Zmiana ta pozwoli na optymalne zagospodarowanie lokalu oraz pełne wykorzystanie jego potencjału funkcjonalnego zgodnie z zapotrzebowaniem rynku
Razem: zadania inwestycyjne		8 421	4 200	0	4 221		

W roku bieżącym 2026 oraz w 2027 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”. 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.

Efektom 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.

Zakres prac w 2026 r. będzie obejmował następujące elementy:

1. Dostosowanie I piętra do warunków przeciwpożarowych w tym: montaż stolarki drzwiowej pożarowej, wymiana części stolarki drzwiowej, montaż instalacji SSP i DSO, montaż oświetlenia ewakuacyjnego i wymiana oświetlenia ogólnego, wymiana rozdzielnic elektrycznych, wymiana obudów szachtów, montaż instalacji LAN i wi-fi
2. Dostosowanie parteru do warunków przeciwpożarowych w tym: montaż stolarki drzwiowej pożarowej, wymiana części stolarki drzwiowej, montaż instalacji SSP i DSO, montaż oświetlenia ewakuacyjnego i wymiana oświetlenia ogólnego, wymiana rozdzielnic elektrycznych, wymiana obudów szachtów, montaż instalacji LAN i wi-fi
3. Montaż instalacji LAN i wi-fi

Dodatkowo, jako etap ww. zadania w 2026 r. zostanie włączona inwestycja związana z „Wymianą dźwigu windowego”. Z uwagi na to, że istniejący dźwig windy 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.

Opracowanie dokumentacji projektowej dla zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń kawiarni w 2026 r. to niezbędny etap przygotowawczy do zmiany funkcji lokalu w latach 2027–2028. Zadanie to jest istotne dla racjonalizacji gospodarki zasobami Sanatorium. Pozwoli uniknąć strat z tytułu pustostanu po nieudanych próbach najmu kawiarni i umożliwi adaptację powierzchni do realnych potrzeb operacyjnych, zapewniając jej efektywne wykorzystanie w przyszłości.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Zakład zakończył rok 2025 dodatnimi wynikami na wszystkich poziomach działalności, a mianowicie na wyniku ze sprzedaży, działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

W 2025r. dynamika przychodów była wyższa od dynamiki kosztów, ponieważ przychody ze sprzedaży wzrosły o około 13%, natomiast koszty o 10%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był głównie wzrostem cen na świadczenia sprzedawane do NFZ. W ujęciu ilościowym, tj. osobodniach sprzedaż w 2025r. była na podobnym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego, a mianowicie w 2024r. wynosiła 73.538 osobodni, natomiast w 2025r. 73.677 osobodni. Wykorzystanie bazy noclegowej w 2025r. wyniosło około 93%,

W strukturze sprzedaży w 2025r. nadal dominuje NFZ z udziałem w sprzedaży na poziomie 85% (liczonym łącznie z dopłatami pacjentów), w poprzednim roku była to wielkość 82%. W 2025r. zmniejszył się udział sprzedaży komercyjnej, wyniósł 8% w poprzednim roku było to 11%.

W przypadku kosztów działalności operacyjnej, największą dynamikę zanotowano w pozycji amortyzacji, wzrost kosztów w porównaniu do roku poprzedniego wyniósł aż 48%.

Wysoki wzrost amortyzacji wiąże się głównie z oddaniem do użytkowania inwestycji termomodernizacji obiektu sanatorium.

Koszty usług obcych w 2025r. wzrosły o 15% (tj. ok. 200tys. zł), wynikało to głównie ze zlecenia firmie zewnętrznej usług prania wycenionych na kwotę około 70 tys. zł oraz ze wzrostu kosztów podwykonawstwa medycznego o około 240 tys. zł. W 2025r. zmniejszyły się natomiast wydatki na usługi remontowe budynku, w 2024r. wydano na ten cel około 250 tys. zł, a w roku 2025 tylko 92 tys. zł.

Wynagrodzenia ze składnikami pochodnymi wzrosły o 8,4 %, w ujęciu wartościowym wzrost płac wyniósł około 900 tys. zł. Udział kosztów wynagrodzeń ze składnikami pochodnym wyniósł w 2025r. około 63%, w poprzednim roku wynagrodzenia stanowiły 61%. Wzrost wynagrodzeń wynika głównie z ustawowego wzrostu wynagrodzeń, jaki obowiązuje w podmiotach leczniczych.

Koszty zużycia materiałów w 2025 w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o około 90 tys. zł, co odpowiada 3 pkt procentowym. Wzrost tej pozycji kosztów wynika głównie ze wzrostu cen artykułów żywnościowych oraz materiałów do zabiegów rehabilitacyjnych (głównie soli i borowiny).

W 2025r. wydatki na zakup składników majątku trwałego wyniosły 4.859,2 tys. zł, w tym na inwestycje 4.370 tys. zł, a na zakupy 489,2 tys. zł. Główną, realizowaną w 2025r. inwestycją była przebudowa wewnątrz wspólnych i komunikacji w budynku z dostosowaniem do przepisów p-poż. Z wyposażenia zakupiono sprzęt do rehabilitacji, sprzęt do kuchni i jadalni, sprzęt komputerowy oraz meble do jadalni i hotelu.

W związku z tym, że od kilku lat sanatorium generuje zyski i kontroluje wielkość wydatków na inwestycje, posiada płynności finansową. Na koniec roku, bieżący wskaźnik płynności finansowej wynosił 4,9, poziom wskaźnika świadczy o tym, że jednostka nie miała problemów z regulowaniem zobowiązań i posiadała nadwyżkę środków pieniężnych, którą może w przyszłości przeznaczyć na cele inwestycyjne.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

Zakład zakończył rok sprawozdawczy 2025 dodatnim wynikiem na wszystkich poziomach działalności, na wyniku ze sprzedaży zysk wynosił 663,9 tys. zł, na działalności operacyjnej 1.691,2 tys. zł, natomiast wynik netto wyniósł 1.914,0tys. zł. Na całej działalności wskaźnik zyskowności wyniósł 9,3%, w poprzednim roku była to wielkość 5,3%.

Na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki wpływają takie czynniki, jak: wielkość kontraktu z NFZ, poziom wyceny poszczególnych świadczeń, występująca nadal inflacja, zmiany poziomu przeciętnego wynagrodzenie w gospodarce, zmiany przepisów, w tym kodeksu pracy.

Biorąc pod uwagę wielkość posiadanej bazy i politykę sprzedażową, oceniamy, że wielkość kontraktu z NFZ jest odpowiednia, natomiast za niska jest wycena wszystkich świadczeń rehabilitacyjnych.

W związku z systematycznie rosnącymi kosztami wynagrodzeń, sanatorium traci pozycje na konkurencyjnym rynku usług komercyjnych leczniczych i hotelowych. W 2025r. jednostka podniosła ceny na świadczenia komercyjne, za ten okres sprzedaż spadła o około 36% w porównaniu do poprzedniego roku.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2025 r.

BILANS				
		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	32 040 967,36	28 733 712,37
2	I	Wartości niematerialne i prawne	8 247,58	11 158,54
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	8 247,58	11 158,54
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 032 619,78	28 722 453,83
8	1	Środki trwałe	31 891 605,67	15 655 932,98
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	27 176 599,43	14 449 323,53
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	3 879 260,38	536 257,42
12	d	środki transportu		
13	e	inne środki trwałe	312 445,86	147 052,03
14	2	Środki trwałe w budowie	141014,11	13 066 520,85
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	100,00	100,00
35		- udziały lub akcje	100,00	100,00
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	6 397 649,08	5 086 693,39
44	I	Zapasy	66 375,52	70 714,69
45	1	Materiały	61 067,57	64 397,58
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary	5 307,95	5 317,11
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		1 000,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 317 434,70	747 662,70
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	1 317 434,70	747 662,70
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 223 944,90	647 674,50
63		- do 12 miesięcy	1 215 500,90	639 230,50
64		- powyżej 12 miesięcy	8 444,00	8 444,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	26 583,00	31 315,00
66	c	inne	66 906,80	68 673,20
67	d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	5 001 036,82	4 261 357,56
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 001 036,82	4 261 357,56
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	5 001 036,82	4 261 357,56
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	163 330,90	191 789,51
82		- inne środki pieniężne	4 837 705,92	4 069 568,05
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 802,04	6 958,44
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	38 438 616,44	33 820 405,76

PASYWA				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 061 386,02	13 147 348,57
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 123 106,36	4 174 641,71
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	1 914 037,45	948 464,65
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 377 230,42	20 673 057,19
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 246 998,00	1 113 221,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 246 998,00	1 113 221,00
105		- długoterminowa	935 616,00	837 534,00
106		- krótkoterminowa	311 382,00	275 687,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	Zobowiązania długoterminowe	52 868,59	56 633,05
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	52 868,59	56 633,05
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	52 868,59	56 633,05
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	990 243,49	1 043 558,44
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	838 230,40	896 386,00
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:	368 764,66	357 580,52
135		- do 12 miesięcy	368 764,66	357 580,52
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	25 239,86	27 614,60
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	426 624,05	384 642,21
140	h	z tytułu wynagrodzeń	3 606,68	
141	i	inne	13 995,15	126 548,67
142	4	Fundusze specjalne	152 013,09	147 172,44
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	21 087 120,34	18 459 644,70
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 087 120,34	18 459 644,70
146		- długoterminowe	20 106 094,14	18 068 457,72
147		- krótkoterminowe	981 026,20	391 186,98
148		Pasywa razem	38 438 616,44	33 820 405,76
149		aktywa	38 438 616,44	33 820 405,76
150		pasywa	38 438 616,44	33 820 405,76

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2025 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		19 113 528,95	16 966 575,49
2	- od jednostek powizanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		19 229 884,01	17 026 396,01
	przychody ze sprzedaży NFZ		14 778 789,26	12 577 496,46
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-132 869,46	-95 664,62
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			23 400,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów		16 514,40	12 444,10
8	B Koszty działalności operacyjnej		18 449 608,54	16 764 277,89
9	I Amortyzacja		1 506 579,76	1 016 366,19
10	II Zużycie materiałów i energii		2 924 949,31	2 834 346,53
11	III Usługi obce		1 588 477,87	1 385 134,61
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		696 208,93	695 788,42
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia		9 607 826,28	8 913 439,65
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 067 666,84	1 861 662,44
16	- emerytalne		874 210,69	802 242,04
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		45 227,67	47 943,64
18	VIII Wartość sprzedanych towarów		12 671,88	9 596,41
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		663 920,41	202 297,60
20	D Pozostałe przychody operacyjne		1 047 312,36	671 533,25
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje		1 023 542,42	605 701,28
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 526,00	5 875,93
24	IV Inne przychody operacyjne		22 243,94	59 956,04
25	E Pozostałe koszty operacyjne		20 022,66	141 837,62
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			125 025,05
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		201,99	1 526,00
28	III Inne koszty operacyjne		19 820,67	15 286,57
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		1 691 210,11	731 993,23
30	G Przychody finansowe		222 907,34	216 911,42
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:		222 907,34	216 911,42
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)		1 914 117,45	948 904,65
50	J Podatek dochodowy		80,00	440,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		1 914 037,45	948 464,65
53	Razem przychody		20 383 748,65	17 855 020,16
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkow		18 469 711,20	16 906 555,51
55	Wynik netto		1 914 037,45	948 464,65

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2025 r.

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	1 914 037,45	948 464,65
3	II	Korekty razem	340 820,34	1 023 872,57
4	1	Amortyzacja	1 506 579,76	1 016 366,19
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	133 777,00	95 651,00
9	6	Zmiana stanu zapasów	4 339,17	-2 855,92
10	7	Zmiana stanu należności	-569 772,00	126 138,23
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	57 573,89	80 397,59
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-787 913,02	-411 633,17
13	10	Inne korekty	-3 764,46	-5 216,40
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 254 857,79	1 972 337,22
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	4 924 723,59	8 202 703,43
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 924 723,59	8 202 703,43
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)	-4 924 723,59	-8 202 703,43
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	3 409 545,06	6 546 550,11
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	3 409 545,06	6 546 550,11
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	Wydatki	0,00	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek		
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
53	8	Odsetki		
54	9	Inne wydatki finansowe		
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 409 545,06	6 546 550,11
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	739 679,26	316 183,90
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	4 261 357,56	3 945 173,66
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	5 001 036,82	4 261 357,56
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	141 825,32	140 434,67

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	9,3%
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	5,3%

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, a zaangażowany majątek do prowadzenia działalności jest efektywnie wykorzystywany.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
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	4,9%
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	4,85%

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na koniec roku wskazują na nadpłynność finansową. Jednostka gromadzi środki finansowe w związku z planowanymi inwestycjami. Nadwyżki środków pieniężnych były lokowane w banku w celu generowania dodatkowych środków. Otrzymane odsetki od depozytów poprawiły rentowność jednostki za rok sprawozdawczy.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	18
	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

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań świadczą o dobrej kondycji finansowej jednostki. Poziom wskaźników oznacza, że zakład nie ma problemów z egzekwowaniem swoich należności oraz nie powstają zobowiązania przeterminowane. Nie występują przesłanki zagrażające kontynuowaniu działalności zakładu w związku z utratą zdolności do regulowania zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	6%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	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

Poziom wskaźnika zadłużenia świadczy o tym, że tylko 6% majątku jednostki jest finansowana przez kapitał obcy. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią tylko 15% funduszy własnych zakładu.

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

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym								
Wyszczególnienie	2024	2025	2025	Max	% z	Zmiana		
		wskazane w raporcie za 2024	faktyczne	punktów	max	2025 minus 2024	2025/2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	5,3%	5,9%	9,3%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,1%	5,2%	8,3%	x	x	x	x
	Punkty	4	5	5	5	100%	1	25%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3,1%	3,4%	5,3%	x	x	x	x
	Punkty	4	4	5	5	100%	1	25%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	13	14	15	15	100%	2	15%
	Wskaźniki bieżącej płynności	3,84	4,14	4,90	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	12	83%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	3,79	4,08	4,85	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	20	20	20	25	80%	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	15,00	14,00	18,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7,00	7,00	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	7,00%	6,00%	6,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,17	0,16	0,15	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	63	64	65	70	93%	2	3%

PODSUMOWANIE

Z analizy wskaźnikowej wynika, że na koniec roku jednostka miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową. Na każdym poziomie działalności jednostka generowała zyski. W 2025r., w porównaniu do roku poprzedniego poprawiły się wszystkie wskaźniki.

Wg obowiązującej metody oceny, na 70 możliwych punktów jednostka uzyskała ich 65. Niższą liczbę punktów jednostka uzyskała za posiadany poziom płynności finansowej. Wysoki

stan gotówki uzasadniony jest planowanymi w kolejnych latach inwestycjami, na które jednostka musi mieć zabezpieczone środki własne.

Nadwyżki środków własnych sanatorium lokuje na oprocentowanych rachunkach i z tego tytułu uzyskuje dodatkowe przychody.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

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 94%,
- b) utrzymanie kontraktu z NFZ na co najmniej dotychczasowym poziomie,
- c) generowanie dochodów na działalność operacyjnej i na wyniku netto,
- d) utrzymanie płynności finansowej w celu regulowania wszystkich zobowiązań w wymaganych terminach oraz zabezpieczenia środków pieniężnych na planowane inwestycje,
- e) realizacja planowanych zadań inwestycyjnych, przy założeniu ich dofinansowania 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 94%,
- wzrost wyceny na świadczenia realizowanych dla NFZ głównie w związku z obowiązującym ustawowym wzrostem wynagrodzeń i występującą nadal inflacją, w planach przyjęto w 2026r. wzrost w wielkości około 14%, w 2027 roku 9%, a w roku 2027 8%,
- w 2026r. ceny na świadczenia komercyjne pozostaną na poziomie roku poprzedniego, natomiast w kolejnych latach planowany jest wzrost cen w 2027r. o 9%, a w 2028r. o 8%.

2) kosztów działalności podstawowej:

- w związku z utrzymującą się inflacją, w prognozach przewidziany został dalszy wzrost cen materiałów i energii elektrycznej, w 2026r. o około 7%, w 2027r. o kolejne 5% i w roku 2028 o 5%.

- w przypadku usług obcych założono wzrost wydatków o około 11% w 2026r., w 2027r. o 10% i 2028r. 5% r/r. Wzrost wydatków wynika z planowanych remontów bazy hotelowej, realizowanych w celu utrzymania standardu obiektu oraz ze wzrostu cen usług obcych spowodowanych systematycznym wzrostem wynagrodzeń w gospodarce, w tym wynagrodzeń personelu medycznego zatrudnionego na kontraktach.
- przy obecnie obowiązujących uregulowaniach prawnych dotyczących podmiotów leczniczych, oszacowano, że wynagrodzenia wzrosną w 2026r. o około 17%, w 2027r. o 12%, a w 2028r. o 9% liczone r/r. Wzrost wynagrodzeń w 2026r. wynika również z planowanego wzrostu zatrudnienia pracowników na umowy o pracę, a mianowicie z 82 na koniec 2025r. do 90 osób. Pochodną wzrostu wynagrodzeń i zatrudnienia są większe wydatki na pozostałe świadczenia pracownicze, w tym składki na ubezpieczenia społeczne i odpisy na fundusz socjalny.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- podobnie jak w latach poprzednich, główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są równoległe do amortyzacji odpisy wartości środków trwałych sfinansowanych z dotacji.
- w planach na lata 2026-2028 założono utrzymanie dopłat z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- w przypadku sanatorium jest to koszt nieistotny, dotyczy głównie składki na zwiazek pracodawców.

5) Przychodów finansowych:

- przychody finansowe w jednostce stanowią głównie odsetki od depozytów terminowych overnight składanych na bieżąco u Ministra Finansów, stopę procentową w 2026r. założono na poziomie 2,5%, a w latach następnych 2%.

6) Kosztów finansowych:

Ta pozycja kosztów nie jest ujęta w budżecie, ponieważ w planowanych latach nie przewidziano zaciągania pożyczek lub kredytów. Jak wynika z obecnej sytuacji i prognoz jednostka będzie miała płynność finansową, a więc nie wystąpi taka pozycja kosztów jak odsetki od zobowiązań.

7) Stanu aktywów:

W planowanym okresie rosną aktywa, na poziomie około 5-7% r/r, wynika to z systematycznych wydatków ponoszonych na inwestycje i zakup środków trwałych, wzrostu należności wynikającego ze wzrostu cen za sprzedawane świadczenia oraz wzrostu stanu gotówki związanego z planowanymi dochodami z prowadzonej działalności.

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

Około 97% należności na koniec roku pochodzi od NFZ, wzrost należności prognozowany jest w związku ze zmianą wyceny świadczeń w planowanych latach, związanej głównie z ustawową regulacją wynagrodzeń w podmiotach leczniczych

8) Stanu zobowiązań:

Na przestrzeni planowanych lat zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wznoszą się w przedziale 2-5%. Wzrost tych składników wynika z systematycznego wzrostu wynagrodzeń pracowniczych, prognozowanej inflacji oraz planowanych dotacji na inwestycje i zakupy środków trwałych. Udział zobowiązań wobec dostawców i budżetu stanowi jedynie 5% tej pozycji bilansu, głównym składnikiem są rozliczenia międzyokresowe przychodów.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju nie planuje w latach 2026-2028 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki .

9) Rezerwy na zobowiązania:

Planowane rezerwy na zobowiązania dotyczą rezerw na świadczenia pracownicze, w sanatorium to rezerwy na nagrody jubileuszowe i na odprawy emerytalne. W prognozach zakłada się systematyczny wzrost rezerw na poziomie około 5% w związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń.

10) Fundusz własny:

W 2025r. kapitał własny jednostki finansował około 39% majątku. W planowanych latach w związku z zakładanymi wynikami finansowymi, kapitały własne systematycznie zwiększają się o kwotę zrealizowanego zysku.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2026 – 2028

BILANS					
		na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	33 037 743,23	33 657 443,14	36 442 828,55
2	I	Wartości niematerialne i prawne	5 336,62	2 425,66	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 336,62	2 425,66	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 032 306,61	33 654 917,48	36 442 728,55
8	1	Środki trwałe	32 917 643,23	33 534 917,48	36 322 728,55
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	28 161 630,26	29 195 954,97	32 367 979,68
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	3 756 080,31	3 258 092,23	2 776 687,09
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	476 632,66	557 570,28	654 761,78
14	2	Środki trwałe w budowie	114 663,38	120 000,00	120 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
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	7 557 491,02	8 996 585,41	9 171 444,34
44	I	Zapasy	67 000,00	67 000,00	72 000,00
45	1	Materiały	60 000,00	60 000,00	65 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary	7 000,00	7 000,00	7 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	Należności krótkoterminowe	1 320 000,00	1 533 524,00	1 583 524,00
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	1 320 000,00	1 533 524,00	1 583 524,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 200 000,00	1 413 524,00	1 463 524,00
63		- do 12 miesięcy	1 186 476,00	1 400 000,00	1 450 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy	13 524,00	13 524,00	13 524,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40 000,00	40 000,00	40 000,00
66	c	inne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	6 165 491,02	7 388 061,41	7 507 920,34
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 165 491,02	7 388 061,41	7 507 920,34
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	6 165 491,02	7 388 061,41	7 507 920,34
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	160 000,00	170 000,00	170 000,00
82		- inne środki pieniężne	6 005 491,02	7 218 061,41	7 337 920,34
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 000,00	8 000,00	8 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem	40 595 234,25	42 654 028,55	45 614 272,89

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	16 734 506,62	18 379 273,96	20 149 303,74
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:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	7 037 143,81	8 710 264,41	10 355 031,75
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	1 673 120,60	1 644 767,34	1 770 029,78
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 860 727,63	24 274 754,59	25 464 969,15
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 309 347,90	1 374 815,30	1 443 556,06
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 309 347,90	1 374 815,30	1 443 556,06
105		- długoterminowa	982 396,80	1 031 516,64	1 083 092,47
106		- krótkoterminowa	326 951,10	343 298,66	360 463,59
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe	49 104,13	36 954,35	36 954,35
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	49 104,13	36 954,35	36 954,35
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	49 104,13	36 954,35	36 954,35
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 190 764,46	1 200 000,00	1 240 000,00
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	1 040 764,46	1 070 000,00	1 100 000,00
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:	500 000,00	510 000,00	510 000,00
135		- do 12 miesięcy	500 000,00	510 000,00	510 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	40 000,00	50 000,00	60 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	437 000,00	470 000,00	490 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń			
141	i	inne	63 764,46	40 000,00	40 000,00
142	4	Fundusze specjalne	150 000,00	130 000,00	140 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	21 311 511,14	21 662 984,94	22 744 458,74
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 311 511,14	21 662 984,94	22 744 458,74
146		- długoterminowe	20 262 984,94	20 544 458,74	21 555 932,54
147		- krótkoterminowe	1 048 526,20	1 118 526,20	1 188 526,20
148		Pasywa razem	40 595 234,25	42 654 028,55	45 614 272,89
149		aktywa	40 595 234,25	42 654 028,55	45 614 272,89
150		pasywa	40 595 234,25	42 654 028,55	45 614 272,89

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2026 – 2028

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 732 087,78	23 689 789,67	25 586 401,37
2	- od jednostek powizanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	21 777 437,68	23 737 407,07	25 636 399,63
	przychody ze sprzedaży NFZ	17 086 169,19	18 752 500,00	20 509 000,00
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-62 349,90	-65 467,40	-68 740,76
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	17 000,00	17 850,00	18 742,50
8	B Koszty działalności operacyjnej	21 420 116,62	23 489 048,53	25 340 897,79
9	I Amortyzacja	1 909 704,16	1 862 646,71	1 930 251,93
10	II Zużycie materiałów i energii	3 124 324,32	3 280 540,54	3 444 567,56
11	III Usługi obce	1 759 028,19	1 934 931,01	2 031 677,55
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	779 645,72	857 610,28	900 490,80
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	11 247 181,83	12 596 843,65	13 730 559,58
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 513 692,40	2 865 609,34	3 209 482,46
16	- emerytalne	1 080 800,00	1 232 200,00	1 380 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	73 450,00	77 122,50	79 436,18
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	13 090,00	13 744,50	14 431,73
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	311 971,16	200 741,14	245 503,58
20	D Pozostałe przychody operacyjne	1 249 293,20	1 316 306,20	1 394 526,20
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	1 232 293,20	1 286 306,20	1 364 526,20
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	17 000,00	30 000,00	30 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 541 264,36	1 497 047,34	1 620 029,78
30	G Przychody finansowe	131 856,24	147 720,00	150 000,00
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:	131 856,24	147 720,00	150 000,00
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)	1 673 120,60	1 644 767,34	1 770 029,78
50	J Podatek dochodowy			
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 673 120,60	1 644 767,34	1 770 029,78
53	Razem przychody	23 113 237,22	25 153 815,87	27 130 927,57
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	21 440 116,62	23 509 048,53	25 360 897,79
55	Wynik netto	1 673 120,60	1 644 767,34	1 770 029,78

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2026 – 2028

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	7,2	6,5	6,5
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	6,7	6,0	6,0
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	4,2	4,0	4,0

Interpretacja wyników

Jak wynika z prognoz, 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 przynosić zakładowi dochody, a posiadany majątek będzie efektywnie wykorzystywany. Na możliwą do uzyskania w tym obszarze liczbę punktów 15, zakład uzyskuje za lat 2026-2028 ich maksymalną ilość.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
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	4,97	5,82	5,72
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	4,92	5,77	5,67

Interpretacja wyników

W najbliższych latach zakład zamierza utrzymać wysoką płynność finansową, sprzyjać temu będą prognozowane 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 inflacją, niepewnością co do wyceny świadczeń przez NFZ oraz ewentualnymi wahaniem koniunktury na rynku.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	20	20	20
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7	8	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 77% 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. W tym obszarze oceny efektywności działalności, jednostka ma szansę na uzyskiwać maksymalnej liczby punktów.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
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	0,15	0,14	0,14
	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 wyniesie 14-15% i ma tendencję spadkową.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2025	2026 -plan	2027 -plan	2028-plan	Maksymalna możliwa liczba
			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	9,3%	7,2%	6,5%	6,5%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	8,3%	6,7%	6,0%	6,0%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	5,3%	4,2%	4,0%	4,0%	5
		Ocena	5	5	4	4	
Razem ocena			15	15	14	14	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	4,90	4,97	5,82	5,72	12
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	4,85	4,92	5,77	5,67	13
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena			20	20	20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	18	20	20	20	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	7	7	8	7	7
		Ocena	7	7	7	7	
Razem ocena			10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	6%	6%	6%	6%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,15	0,15	0,14	0,14	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena			20	20	20	20
Łączna liczba punktów			65	65	64	64	70

PODSUMOWANIE

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

W planowanych latach nieznacznie pogarsza się rentowność sprzedaży, ponieważ jednostka założyła, że wzrost wyceny świadczeń przez NFZ może być mniejszy od tempa wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.

W związku z tym, że systematyczny wzrost wynagrodzeń wpływa na pogorszenie pozycji jednostki na rynku usług komercyjnych, jednostka założyła również, że nie będzie mogła rekompensować rosnących kosztów wzrostem cen na usługi komercyjne.

W planowanym okresie jednostka przyjęła, że sprzedaż do NFZ i klientów komercyjnych będzie na zbliżonym poziomie w porównaniu do lat poprzednich, co przełoży się na wykorzystanie bazy w wielkości około 94 %. W celu utrzymania standardu obiektu przy planowanym obłożeniu, w każdym następnym roku przewidziane zostały wydatki na odtworzenie zużytego sprzętu medycznego i pozostałego wyposażenia. W latach 2026-2028 zaplanowane zostały kolejne zadania inwestycyjne, w tym dotyczące przebudowy wnętrz wspólnych i komunikacji w budynku z jednoczesnym dostosowaniem obiektu do przepisów p-poz. oraz poprawą dostępu pacjentów do usług telekomunikacyjnych. W ramach poprawy komunikacji w budynku, planowana jest w 2026r. wymiana najstarszej obecnie windy, ulegającej często awarii, znajdującej się w holu głównym. Jednostka zamierza również w najbliższych latach zmodernizować place i drogi znajdujące się na zapleczu budynku w celu poprawy warunków dojazdu do części gospodarczej budynku. Będzie to ostatni etap inwestycji dotyczącej zagospodarowania terenu wokół budynku sanatorium. Na kolejne lata planowana jest przebudowa kuchni z zapleczem i jadalnią oraz z częściową wymianą wyposażenia. Celem inwestycji jest poprawa funkcjonalności pomieszczeń oraz poprawa warunków pracy pracowników, jak również dostosowanie organizacji kuchni do obowiązujących przepisów.

W związku z planowanymi inwestycjami, zakład nadal będzie utrzymywać 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.

Wg analizy wskaźnikowej stosowanej do oceny działalności podmiotów leczniczych, za rok sprawozdawczy i planowane lata na 70 możliwych punktów jednostka uzyska 64-65 punktów. Wg obowiązujących standardów oceny, jednostka w najbliższych latach będzie miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową, a na obniżoną ocenę wpływa jedynie poziom posiadanych środków pieniężnych.

Opracował:

Danuta Grydziuszko- Główny księgowy,

Urszula Adamska- Kierownik DAG,

Katarzyna Kulej- Specjalista ds. kadr.

.....