

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 R.

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Sanatorium Uzdrawiskowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych
i Administracji w Kołobrzegu

sporządzony w dniu 29 czerwca 2021 roku na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia
2011 r. o działalności leczniczej

WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kołobrzegu działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 t.j.) oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa i postanowień Statutu Sanatorium nadanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji stanowiącego załącznik do Zarządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr 59 z dnia 19 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MSWiA.2016.70 ze zm.). Sanatorium jest powołane do wykonywania działalności leczniczej w zakresie lecznictwa uzdrowskiego i rehabilitacji uzdrowskiej.

Zakład prowadzi działalność leczniczą w rodzaju:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- 2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Jednostka realizuje także zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Sanatorium prowadzi wydzieloną działalność inną niż działalność lecznicza w zakresie:

- 1) oddawania w najem lub dzierżawę aktywów trwałych, zbędnych na cele działalności statutowej Sanatorium,
- 2) świadczenia usług hotelowych i gastronomicznych,
- 3) prowadzenia miejsc postojowych,
- 4) wypożyczania sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
- 5) organizowania konferencji,
- 6) sprzedaży produktów zdrojowych oraz pamiątek.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną głównie w oparciu o umowę zawartą z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z jednostkami podległymi ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, tj. Policją, Państwową Strażą Pożarną, Służbą Ochrony Państwa.

Zakład świadczy również usługi lecznicze dla osób prywatnych finansujących leczenie z własnych środków.

W związku z ogłoszonym stanem zagrożenia epidemicznego koronawirusem SARS-CoV-2 i w celu realizacji przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz.U.2020.433), na podstawie § 5 ust. 1 pkt. 3 i § 6 ust. 1 pkt.2 w zw. z § 10 ust. 2 w/w rozporządzenia, działając na podstawie § 11 ust. 1 Statutu SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu nadanego zarządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Nr 59 z dnia 19 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MSWiA.2016.70 ze zm.), Sanatorium dwukrotnie wstrzymało prowadzenie działalności w zakresie lecznictwa uzdrowskiego na wszystkich rodzajach turnusów i komercyjnych pobytach leczniczych oraz uzdrowskiego leczenia ambulatoryjnego.

W miesiącach: marzec – czerwiec 2020 r. Zakład pozostawał w stanie gotowości jako podmiot przeznaczony na miejsce pobytu osób skierowanych do odbycia kwarantanny.

Natomiast Decyzją Nr 1/2020 Wojewoda Zachodniopomorski polecił Sanatorium od 2 listopada 2020 roku utworzyć i prowadzić izolatorium na 170 pokoi (365 miejsc), w celu realizacji standardu opieki sprawowanej w związku z przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2, standardu opieki medycznej oraz standardu warunków lokalowo – pobytowych

– zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra zdrowia w *sprawie standardu organizacyjnego opieki w izolatoriach*. Do dnia 2 lutego 2021 roku jednostka funkcjonowała w formie izolatorium.

W związku z powyższym pierwotny plan finansowo-rzeczowy Sanatorium zakładany na 2020 rok nie został zrealizowany.

W 2020 roku jednostka wygenerowała stratę netto w kwocie **3 mln 671 tys. zł**, co jest ściśle związane z brakiem możliwości prowadzenia działalności uzdrowskiej przez 5 miesięcy roku.

Stan zobowiązań Sanatorium na dzień 31.12.2020 r. to kwota **5 mln 311 tys. zł**, z czego 4 mln 389 tys. zł stanowią nierozliczone zaliczki pobrane z Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem niezrealizowanych turnusów sanatoryjnych w okresie obowiązującego zakazu prowadzenia działalności leczniczej uzdrowskiej. Pozostała kwota 922 tys. zł to zobowiązania krótkoterminowe wynikające z bieżącego funkcjonowania zakładu.

Na dzień zamknięcia roku jednostka nie wykazuje zobowiązań wymagalnych.

Stan należności na 31.12.2020 r. to kwota **267 tys. zł**, którą głównie stanowi bieżąca należność od Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem rozliczenia izolatorium za miesiąc grudzień.

Nakłady poniesione w roku 2020 r. na zadania inwestycyjne wyniosły **1 mln 184 tys. zł**.

Zadania sfinansowano w 100% ze środków własnych.

W ramach zadań inwestycyjnych poniesiono nakłady na:

- modernizację balkonów budynku A – ściana wschodnia – 908,6 tys. zł;
- modernizację balkonów budynku A – ściana południowa – 33,0 tys. zł;
- modernizację gabinetów lekarskich i dyżurek pielęgniarskich – 118,8 tys. zł;
- modernizację kotłowni (wydzielenie strefy pożarowej)– 29,3 tys. zł;
- zabudowę meblową gabinetu zastępcy dyrektora ds. lecznictwa – 10,4 tys. zł;
- dokumentację kosztorysową przebudowy szybu windowego w budynku A – 2,1 tys. zł;
- zakup dodatkowego sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania zakładu oraz wymianę zużytego sprzętu na nowy o łącznej wartości 81,3 tys. zł.

1. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2020 r.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2020 roku regulował Regulamin Organizacyjny wprowadzony- Zarządzeniem nr 6 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 25 lutego 2020 roku (tekst jednolity), w którym w miejsce dotychczas występujących 4 oddziałów sanatoryjnych utworzono 1 oddział uzdrowski sanatoryjny. Oddziałem kieruje lekarz kierujący oddziałem przy pomocy pielęgniarki oddziałowej;

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001	X	31.07.2020			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

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

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Wykonywanie badań z zakresu medycznej diagnostyki laboratoryjnej	DIAGNOSTYKA Sp. z o. o., ul. prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków
Badanie RTG, porady specjalistyczne specjalistów	Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, ul. Jedności Narodowej 86/88, 78-100 Kołobrzeg
Sterylizacja narzędzi	Regionalny Szpital w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 31-33, 78-100 Kołobrzeg
Transport medyczny	„AFGRU MED.” Spółka Jawna, ul. Tęczowa 15, 78-132 Grzybowo
Ochrona mienia	Agencja Ochrony „LEX CRIMEN” Spółka z o.o. ul. Brzozowa 27, 75-136 Koszalin
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Dariusz Jankowski, ul. przy Placu Gwiazdzistym 1, 75-801 Koszalin
Pranie bielizny pościelowej i gastronomicznej	Zakładu Usług Pralniczych Spółka Jawna Henryka Różalska Katarzyna Karasiewicz, ul. Lipowa 11, 76-032 Mielenko
Stały serwis eksploatacyjny – sieciowy system komputerowy	RAVEN IT Sp. z o. o. , Sp. K, ul. Jagiellońska 13/7, Szczecin
Nadzór autorski nad programem Kuracjusz	BETASI Sp. z o.o., ul. Rynek 28/1, 33-300 Nowy Sącz
Licencja na korzystanie oraz nadzór autorski nad systemem Softor.erp	Softor.pl Sp. z o. o., ul. Generała Józefa Bema 25, 87-720 Ciechocinek
Usługa w zakresie pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych	DPO Piotr Mełnicki, ul. Bydgoska 63/45, 64-920 Piła

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w oparciu o umowy outsourcingu zabezpiecza działalność Sanatorium. Jednostka aktualnie nie planuje zmian w tym zakresie.

2. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

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

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 i na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni i na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	61	47	14	47,0	0	58	43	15	49,0	0	-3	-4	1	2,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	8	0	8	0,0	0	10	1	9	1,0	0	2	1	1	1,0	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	16	16	0	16,0	0	15	15	0	15,0	0	-1	-1	0	-1,0	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	33	28	5	28,0	0	29	24	5	30,0	0	-4	-4	0	2,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	4	3	1	3,0	0	4	3	1	3,0	0	0	0	0	0,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	24	22	2	21,5	0	21	19	2	19,0	0	-3	-3	0	-2,5	0
1	Administracyjni	19	17	2	16,5	0	16	14	2	14,0	0	-3	-3	0	-2,5	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	53	53	0	53,0	0	51	51	0	45,0	0	-2	-2	0	-8,0	0
1	Żywnienie	30	30	0	30,0	0	22	22	0	22,0	0	-8	-8	0	-8,0	0
2	Sprzątanie	16	16	0	16,0	0	16	16	0	16,0	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
IV.	Ogółem	138	122	16	121,5	0	130	113	17	113,0	0	-8	-9	1	-8,5	0

Ocena stanu zatrudnienia

SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Kołobrzegu w 2020 roku planowało zatrudnienie na poziomie 142 osób, w tym 65 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2020 r. jednostka wykazała 130 zatrudnionych, w tym 58 w działalności podstawowej.

Różnica pomiędzy planowanym poziomem zatrudnienia a rzeczywistym wykonaniem wynika głównie z tego, że Sanatorium nie udzielało świadczeń zdrowotnych w związku z obowiązującym w Polsce od 20 marca 2020 r. do odwołania stanem epidemii oraz dwukrotnym w wprowadzenie zakazu prowadzenie działalności w zakresie leczenia uzdrawiskowego w oparciu o obowiązujące rozporządzenie Ministra Zdrowia.

Z dniem 29.03.2021r. Zakład wznowił udzielanie świadczeń zdrowotnych i z tym dniem w jednostce prowadzona jest polityka kadrowa ukierunkowana na pozyskanie personelu w celu obsadzenia wolnych etatów.

Stan zatrudnienia na dzień 30 czerwca 2021 roku to 140 osób, w tym pracownicy działalności podstawowej 65 osób, pracownicy administracyjni i ekonomiczni 23 osoby, pracownicy gospodarczy i obsługi 52 osoby.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

Z dniem 1 stycznia 2021r. dokonano zmian w strukturze organizacyjnej SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego MSWiA w Kołobrzegu polegających na:

- 1) likwidacji Działu Finansowo – Księgowego i utworzeniu w jego miejsce Działu Finansowo – Kadrowego,
- 2) likwidacji samodzielnego stanowiska Asystent Dyrektora – Specjalista ds. kadr,
- 3) utworzeniu stanowiska Specjalisty ds. Kadr w Dziale Finansowo – Kadrowym,
- 4) utworzeniu samodzielnego stanowiska Asystent Dyrektora,
- 5) utworzeniu samodzielnego stanowiska Specjalista ds. Sekretariatu,
- 6) utworzeniu Działu Służby Bezpieczeństwa i Higieny Pracy ze stanowiskiem Główny Specjalista ds. BHP,
- 7) likwidacji samodzielnego stanowiska ds. BHP,
- 8) zmianie nazwy Działu Marketingu na Dział Obsługi Klienta,
- 9) likwidacji jednego etatu recepcjonisty i utworzeniu nowego stanowiska Specjalista ds. Sprzedaży w Dziale Obsługi Klienta.

Powyższa zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 40 z dnia 29 grudnia 2020r.

Obecnie Sanatorium nie posiada planów reorganizacji. W okresie 2021 – 2023 bierze jednak pod uwagę możliwość zmniejszenia stanu zatrudnienia tj. likwidację pojedynczych etatów po odejściu pracownika na emeryturę (np. 1 etat kierowcy). Optymalizacja zasobów kadrowych uwarunkowana będzie sytuacją ekonomiczną zakładu oraz bieżącymi potrzebami w poszczególnych działach.

3. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowę zawartą z Zachodniopomorskim OW NFZ, a także z jednostkami podległymi ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, tj. Policją, Państwową Strażą Pożarną, Służbą Ochrony Państwa.

Działalność medyczna prowadzona jest w oparciu o jeden Oddział Uzdrowski Sanatoryjny utworzony od dnia 1 marca 2020 roku w miejsce dotychczas istniejących czterech oddziałów sanatoryjnych oraz Dział Usprawniania Leczniczego z bazą zabiegową.

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

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2019	2020	Plan na 2021 r.	2019	2020	Plan na 2021 r.	2020/2019	Plan 2021/2020	Plan 2021/2019
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	8 878 040	9 465 950	11 049 293	94,61	94,99	97,32	1,07	1,17	1,24
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	117 466	73 600	78 800	1,25	0,74	0,69	0,63	1,07	0,67
Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne	388 898	425 460	223 810	4,14	4,27	1,97	1,09	0,53	0,58
RAZEM	9 384 404	9 965 010	11 351 903	100,00	100,00	99,98			

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 2020 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	0,00	4 664 102,00
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	0,00	27 931,20
Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne	0,00	4 431,88
RAZEM	0,00	4 696 465,08

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Przy całorocznym prowadzeniu działalności dotychczasowa wartość umowy z NFZ zabezpieczała stabilne funkcjonowanie Sanatorium, także poza sezonem letnim. W roku 2020 utrzymano stawkę za osobodzień leczenia stacjonarnego na poziomie roku poprzedniego. W związku z rosnącymi cenami materiałów, usług oraz zasobów ludzkich na rok 2021 wynegocjowano wzrost stawki o 14 złotych wysokość stawki.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Podstawowym problemem mającym wpływ na realizację umowy z NFZ w roku 2020 było dwukrotne wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego, na skutek czego Zakład nie zrealizował 7 turnusów sanatoryjnych. W turnusach, które realizowano po wznowieniu działalności w okresie letnim odnotowano duży poziom tzw. „niedojazdów”, czyli niestawienia się pacjentów na leczenie, co mogło wynikać z utrudnienia jakim była konieczność obowiązkowego wykonania przed przyjazdem testu na obecność koronawirusa, bądź z obawy przed zakażeniem się wirusem podczas podróży do sanatorium lub w trakcie pobytu.

Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2020.1548 z późn. zm.) złożono wiosek o przedłużenie okresu rozliczeniowego umowy dotyczącej 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Na dzień sporządzania raportu Dyrekcja Sanatorium nie posiada wiedzy, w jakim stopniu zostanie zrealizowana umowa zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2020.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu zlokalizowanych w Kołobrzegu przy ulicy Portowej 22. W wykazanych na koniec 2020 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					adres
		2019	2020	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	
1	Oddział uzdrowiskowy sanatoryjny	365	365	365	365	365	ul. Portowa 22, Kołobrzeg
Ogółem		365	365	365	365	365	

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2020 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2019 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Uzdrowski oddział sanatoryjny	9 465 949,70	4 801 847,70	0	51%	40,81	82,1
Podsumowanie	9 465 949,70	4 801 847,70	0	51%	x	x

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

nie dotyczy

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2020 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
uzdrowski oddział sanatoryjny	7 093 372,26	10 658 588,50	-3 565 216,24
izolatorium	412 492,56	1 331 043,65	-918 551,09

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			w tym NFZ	w tym komercyjne
ambulatorium	184 402,45	143 170,16	312 583,41	-128 180,96	3749	2413

Ocena funkcjonowania poradni

Zakład świadczy ambulatoryjne usługi lecznictwa uzdrowiskowego dla pacjentów ze skierowaniem z Narodowego Funduszu Zdrowia w oparciu o zawartą umowę na lata 2019-2023, a także dla osób bez skierowania za pełną odpłatnością. Wynegocjowana na 2020 rok stawka NFZ za osobodzień leczenia pacjenta w wysokości 36,80 zł (30,00 zł w roku zawarcia umowy) nie pokrywa kosztów realizacji świadczeń w tym zakresie.

Na wysokość straty finansowej osiągniętej w roku 2020 z tytułu uzdrowiskowego leczenia ambulatoryjnego miało wpływ dwukrotne wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego na skutek ogłoszonego w kraju stanu epidemii, gdzie w tym okresie nie realizowano usług zdrowotnych w ramach kontraktu z NFZ oraz ograniczono możliwości w zakresie usług komercyjnych.

4.4 Lecznictwo dzienne – nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny – nie dotyczy

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

Sanatorium obecnie optymalnie wykorzystuje możliwości infrastruktury obiektu na prowadzenie działalności medycznej. Przewidziane działania inwestycyjne w zakresie modernizacji basenu i pomieszczeń przyległych na lata 2021 -2023 spowodują, że w kolejnych latach Zakład będzie mógł na dodatkowej przestrzeni w bazie zabiegowej wygospodarować gabinety na nowe zabiegi lecznicze z uwzględnieniem zapotrzebowania na usługi w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego. Ponadto realizacja inwestycji w zakresie modernizacji X piętra budynku wysokiego B, która będzie ukończona w 2023 roku, przyczyni się do rozszerzenia bazy noclegowej o nowoczesne miejsca, co przyczyni się do zwiększenia ilości łóżek w obiekcie oraz możliwości stworzenia specjalnej oferty usług w zakresie działalności leczniczej dla wybranej grupy klientów komercyjnych.

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

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2020 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2020 r.
Inwestycje budowlane						
1.	Modernizacja balkonów budynku niskiego A	917			909	909,00
2.	Modernizacja budynku DUL - kotłownia	30			29	29,00
3.	Modernizacja dyżurek i gabinetów lekarskich 208,209,210 i 809,810	120			119	119,00
4.	Modernizacja budynku DUL - zabudowa meblowa gabinetu zastępcy dyrektora ds. lecznictwa	15			10	10,00
5.	Modernizacja elewacji i balkonów ściany szczytowej budynku niskiego A	40			33	33,00
6.	Wymiana windy w budynku niskim A	3			2	2,00
Razem: zadania inwestycyjne		1 125,00	0,00	0,00	1 102,00	1 102,00
Razem: zakupy inwestycyjne		100			81	81,00

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

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	% udział	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	Wymiana windy w budynku niskim A	220	1			220	2021	Wymiana dźwigu konieczna z uwagi na częste awarie, wysokie koszty napraw oraz trudną dostępność części zamiennych (przestarzała technologia).

2	Modernizacja Budynku Socjalnego - przebudowa ściany stołówki	40	0			40	2021	Konieczność wykonania ściany stołówki zgodnej z obowiązującymi przepisami ochrony przeciwpożarowej, w oparciu o decyzję Komendanta Państwowej Straży Pożarnej.
3	Dostosowanie pomieszczenia serwerowni do wymogów prawa	181	1	146		35	2021	Inwestycja ma na celu dostosowanie serwerowni i sieci komputerowej do przepisów RODO oraz zabezpieczeń przeciwpożarowych.
4	Modernizacja basenu i pomieszczeń przyległych	7 770	35	1 275	6 000	495	2021-2023	Inwestycja ma na celu dostosowanie basenu do postanowień rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia wymagań, jakie powinny spełniać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego. Dzięki modernizacji pomieszczeń współistniejących wygospodarowane zostaną miejsca na dodatkowe gabinety z nową ofertą usług lecznictwa uzdrowiskowego.
5	Modernizacja budynku niskiego A - dostosowanie dyżurki pielęgniarskiej do wytycznych sanitarno-epidemiologicznych	15	0			15	2021	Modernizacja dyżurki pielęgniarskiej w zakresie wydzielenia strefy socjalnej od pozostałej części dyżurki w związku z aktualnymi wytycznymi sanitarno-epidemiologicznymi.

6	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa - wydzielenie stref pożarowych oraz wymiana na przeciwpożarowe drzwi do pokoi w budynku wysokim B	1 325	6	1 100	225	2021	Konieczność realizacji decyzji PZ.5581.1.3.2020 i PZ.5581.1.1.2020 z dnia 04.05.2020 r.- termin realizacji do 31.12.2021 r.
7	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa - budowa systemu nadciśnienia w budynku wysokim B	1 151	5	978	173	2022	Konieczność realizacji decyzji PZ.5581.1.3.2020 i PZ.5581.1.1.2020 z dnia 04.05.2020 r.- administracyjny termin realizacji do 31.12.2021 r. - jednostka wystosuje wniosek o przesunięcie terminu do końca 2022 roku
8	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa - budowa oświetlenia ewakuacyjnego, modernizacja oświetlenia na korytarzach i klatkach schodowych, budowa instalacji CCTV, modernizacja korytarzy i klatek schodowych po przeprowadzonych pracach instalacyjnych	1 538	7	1 307	231	2023	Konieczność realizacji decyzji PZ.5581.1.3.2020 i PZ.5581.1.1.2020z dnia 04.05.2020 r. - administracyjny termin realicacji do 31.12.2021 r. - jednostka wystosuje wniosek o przesunięcie terminu do końca 2023 roku

9	Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	4 155	19		3 200	955	2021-2023	Konieczność zagospodarowania najwyższego piętra budynku wysokiego B, celem racjonalnego wykorzystania powierzchni użytkowych.
10	Modernizacja pokoi sanatoryjnych w wieżowcu B oraz budynku niskim A	5 000	23		4 000	1 000	2022-2023	Inwestycja ma na celu dostosowanie standardu istniejącej bazy noclegowej do obecnych potrzeb rynku oraz wprowadzenia jednolitej infrastruktury elektrycznej i sanitarnej w pokojach sanatoryjnych.
Razem: zadania inwestycyjne		21 395	98	4 806	13 200	3 389	2021-2023	
Zakupy inwestycyjne		519	2	0	0	519	2021-2023	Zakup środków trwałych oraz wymiana zużytego sprzętu na nowy w celu do zapewnienia ciągłości i prawidłowości funkcjonowania Sanatorium
Razem: inwestycje		21 914	100	4 806	13 200	3 908	2021-2023	

6. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Kołobrzeg to prawie 47 tys. miasto położone na Pomorzu Zachodnim, u ujścia rzeki Parsęty, nad Morzem Bałtyckim, przy drodze krajowej nr 11 oraz drodze ekspresowej S6. To uzdrowisko z trzema letnimi kąpieliskami morskimi, z występującymi źródłami wody mineralnej, solanki oraz pokładami borowiny.

Uzdrowisko Kołobrzeg utrzymuje swoje wiodące miejsce wśród pozostałych uzdrowisk Polski dysponując najwyższą liczbą zakładów lecznictwa uzdrowiskowego na terenie – według danych GUS („Zdrowie i ochrona zdrowia w 2019r.”) były 24 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6256 łóżkami, przy ogólnej liczbie w województwie 10,9 tys., a w kraju 45,3 tys. łóżek.

Stale rozbudowujący się rynek usług sanatoryjnych w Kołobrzegu cechuje silna konkurencja. Analizując liczbę kuracjuszy na poziomie powiatów, można stwierdzić, że zdecydowanie największa liczba pacjentów przebywających na leczeniu stacjonarnym utrzymuje się w powiecie kołobrzeskim i wyniosła w 2019r. 117,4 tys. osób (o 0,6% mniej niż przed rokiem). Poza leczeniem uzdrowiskowym występuje prężnie rozwijający się segment komercyjny. Hotele, zakłady SPA i ośrodki wczasowo-wypoczynkowe oferują usługi, przede wszystkim noclegowe o zdecydowanie wyższym standardzie.

Sprzedaż usług komercyjnych nie jest jednak równomierna w ciągu roku. Występuje tu zjawisko silnej sezonowości. W okresie od 1 lipca do 31 sierpnia jest pełny sezon, miesiące maj, czerwiec, wrzesień oraz październik to niski sezon. Pozostałe miesiące wykazują dużo mniejsze zainteresowanie ze strony pacjentów komercyjnych. Zakres usług świadczonych w Sanatorium przez cały rok jest jednakowy, dlatego też zmian w poziomie zainteresowania świadczonymi usługami w pewnych okresach roku należy upatrywać w czynnikach zewnętrznych. Należą do nich głównie: klimat panujący w Kołobrzegu i jego okolicach, który cechuje stosunkowo duże nasłonecznienie oraz duża wilgotność, ostre wiatry i zimne morze przez większą część roku.

Stąd przychody z komercyjnych usług medycznych, tj. z tytułu pobytów komercyjnych leczniczych oraz odpłatnych zabiegów i badań (w 2020 r. kwota 903 274 zł - 11% przychodów ze sprzedaży produktów) stanowią uzupełnienie podstawowego źródła funkcjonowania Sanatorium, czyli środków wynikających z zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Kwota wynikająca z płatności NFZ za 2020 r. wyniosła 5 708 265 zł i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 1 032 808 zł stanowiła 81% przychodów ze sprzedaży produktów.

Aktualny rynek pracy, otoczenie znacznej ilości konkurencji, powodują drenaż zasobów ludzkich. Fluktuacja personelu medycznego Sanatorium jest dość niska, ze względu na przeważający sposób zatrudniania w oparciu o umowy o pracę. Z uwagi na mnogość ośrodków prowadzących leczenie uzdrowiskowe w Kołobrzegu znacznie zawężona jest dostępność kadry lekarskiej.

Odczuwalny jest natomiast odpływ pracowników ze sfery pomocniczej typu żywienia, sprzątanie, usługi konserwatorskie. Oferowana przez Sanatorium wartość wynagrodzenia na poziomie minimalnym nie jest atrakcyjna na rynku pracy, w szczególności w okresie sezonu. A gwarancja stabilnego zatrudnienia nie jest już wyznacznikiem dla osób poszukujących pracy. Z tego powodu pojawił się także problem braku zainteresowania outsourcingiem. Przy zmniejszających się zasobach ludzkich brak jest gwarancji ciągłości funkcjonowania podmiotów na dość wąskim rynku lokalnym, a koszty świadczenia usług drastycznie uległy zwiększeniu.

Znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma także stan nieruchomości i wyposażenia jednostki. Pomimo wysokich, na miarę możliwości finansowych Sanatorium,

wydatków majątkowych (w ciągu ostatnich trzech lat 2018-2020 2 573 746 zł) pozostał wysoki stopień zamortyzowania infrastruktury na poziomie 61 %.

Sanatorium w zależności od celów strategicznych przyjętych przez jednostkę realizuje działania inwestycyjne i remontowe, przy zachowaniu wymagającego coraz większych środków finansowych, sprawnego funkcjonowania infrastruktury technicznej (sprzętowej w bazie zabiegowej, gastronomicznej, ale także wszelkiego rodzaju instalacji technicznej znajdującej się w budynkach, wind, itp.)

W dalszej kolejności jest także niezbędne działanie w kierunku podniesienia poziomu jakości bazy noclegowej.

Zmianę możliwości i zakresu świadczenia odpłatnych usług w zakresie leczenia uzdrowiskowego w 2020 roku wywołała pandemia koronawirusa SARS-Cov-2. Ze względu na rozporządzenia Ministerstwa Zdrowia w zakresie ograniczenia rozprzestrzeniania się koronawirusa, zostało ono całkowicie wstrzymane w okresie od marca do czerwca 2020 r. i od października 2020 r. do marca 2021 r. Natomiast Decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowym MSWiA w Kołobrzegu zorganizowane zostało Izolatorium dla osób zakażonych wirusem SARS CoV-2, które funkcjonowało w okresie od listopada 2020 roku do lutego 2021 roku. Wznowienie działalności sanatoryjnej możliwe było wyłącznie po wdrożeniu nowego reżimu sanitarnego (dotyczącego wyposażenia i utrzymania higieny w obiektach, wyposażenia personelu w środki ochrony osobistej, wymogi sanitarne skierowane do kuracjuszy), kontrolowanego przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Kołobrzegu.

Przeważającą ilość miejsc dostępnych w sanatorium zajmują pacjenci skierowani przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Okres społecznej izolacji oraz lęk przed zakażeniem koronawirusem spowodował rezygnację części komercyjnych pacjentów z zaplanowanych wcześniej pobytów sanatoryjnych. W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2020 roku było to 179 osób.

Kondycja finansowa (spowodowana przerwaniem działalności, kosztami spowodowanymi wymogami reżimu sanitarnego, utratą części kuracjuszy komercyjnych) nie sprzyja inwestowaniu środków na działania marketingowe zwiększające sprzedaż usług.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r.

Kluczowy wpływ na sytuację finansową jednostki w 2020 r. miało dwukrotne wprowadzenie zakazu prowadzenia działalności leczniczej w zakresie leczenia uzdrowiskowego. Przez pięć miesięcy sanatorium nie realizowało turnusów sanatoryjnych wynikających z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia. W okresie wstrzymania działalności leczniczej jednostka pozyskiwała przychody jedynie z tytułu dopłat do wynagrodzeń pielęgniarek oraz dzierżawy pomieszczenia na stację Komendzie Wojewódzkiej Policji, a także z prowadzenia w okresie od listopada 2020 r. do lutego 2021 r. izolatorium dla osób zarażonych wirusem SARS-COV-2. Osiągnięte przychody nie pokrywały bieżących kosztów działalności jednostki z uwzględnieniem utrzymania zatrudnienia personelu.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2020 r.

BILANS

		na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	17 439 365,44	17 491 321,58
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	4 123,40
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	4 123,40
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 439 265,44	17 487 098,18
8	1	Środki trwałe	17 309 202,07	17 346 677,56
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	870 468,05	870 468,05
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 131 564,76	14 922 235,68
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 119 357,13	1 267 843,90
12	d	środki transportu	61 051,55	88 492,78
13	e	inne środki trwałe	126 760,58	197 637,15
14	2	Środki trwałe w budowie	130 063,37	140 420,62
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	100,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	100,00	100,00
30		- udziały lub akcje	100,00	100,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	8 461 143,63	7 996 021,36
44	I	Zapasy	118 597,54	25 863,35
45	1	Materiały	72 960,34	24 644,85
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	45 637,20	1 218,50
50	II	Należności krótkoterminowe	267 478,20	636 188,21
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	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	267 478,20	636 188,21
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	242 843,13	633 955,24
63		- do 12 miesięcy	242 843,13	633 955,24
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 044,00	0,00
66	c	inne	236,90	1 473,15
67	d	dochodzone na drodze sądowej	21 354,17	759,82
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	7 277 089,54	7 317 453,16
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 277 089,54	7 317 453,16
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 277 089,54	7 317 453,16
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 277 089,54	7 317 453,16
82		- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	797 978,35	16 516,64
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88		Aktywa razem	25 900 509,07	25 487 342,94

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	17 627 543,32	21 314 673,14
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 081 360,32	9 918 677,99
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	-3 687 129,82	162 682,33
100	VI I	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 272 965,75	4 172 669,80
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 445 459,00	1 265 345,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 445 459,00	1 265 345,00
105		- długoterminowa	1 395 195,00	1 043 158,00
106		- krótkoterminowa	50 264,00	222 187,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 310 864,02	1 189 524,10
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	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b inne	0,00	0,00
130	3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 310 864,02	1 189 524,10
131	a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	123 976,92	281 815,13
135	- do 12 miesięcy	123 976,92	281 815,13
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	4 389 123,00	2 601,00
138	f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	429 375,78	556 239,84
140	h z tytułu wynagrodzeń	342 295,67	312 365,06
141	i inne	26 092,65	36 503,07
142	4 Fundusze specjalne	0,00	0,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	1 516 642,73	1 717 800,70
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	1 516 642,73	1 717 800,70
146	- długoterminowe	1 429 231,01	1 649 065,75
147	- krótkoterminowe	87 411,72	68 734,95
148	Pasywa razem	25 900 509,07	25 487 342,94
149	aktywa	25 900 509,07	25 487 342,94
150	pasywa	25 900 509,07	25 487 342,94

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 163 601,58	14 075 973,39
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	8 294 736,44	14 233 418,27
	przychody ze sprzedaży NFZ	5 708 265,02	
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-177 054,86	-229 919,88
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną	45 920,00	72 475,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	12 159 918,39	14 113 061,78
9	I Amortyzacja	1 235 461,35	1 239 227,10
10	II Zużycie materiałów i energii	2 270 807,76	3 463 212,33

11	III	Usługi obce	1 316 153,82	1 930 649,09
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	180 850,19	192 441,74
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	5 901 199,74	6 043 308,12
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 198 567,29	1 171 572,09
16	-	emerytalne	536 569,23	542 661,94
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	56 878,24	72 651,31
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 996 316,81	-37 088,39
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	299 104,01	152 636,82
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II	Dotacje	53 210,68	74 152,78
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	245 893,33	78 484,04
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	6 715,07	15 546,13
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	6 715,07	15 546,13
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 703 927,87	100 002,30
30	G	Przychody finansowe	32 592,05	80 747,03
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	32 592,05	80 747,03
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 671 335,82	180 749,33
50	J	Podatek dochodowy	15 794,00	18 067,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 687 129,82	162 682,33
53		Razem przychody	8 495 297,64	14 309 357,24
54		Razem koszty	12 182 427,46	14 146 674,91
55		Wynik netto	-3 687 129,82	162 682,33

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2020 r.

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2020	31 grudzień 2019
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	-3 687 129,82	162 682,33
3	II Korekty razem	4 833 317,66	1 391 230,39
4	1 Amortyzacja	1 235 461,35	1 239 227,10
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	180 114,00	230 286,00
9	6 Zmiana stanu zapasów	-92 734,19	2 739,49
10	7 Zmiana stanu należności	368 710,01	-51 546,04
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 124 386,17	90 127,95
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-982 619,68	-119 604,11
13	10 Inne korekty	0,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 146 187,84	1 553 912,72
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	0,00	0,00
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	- odsetki	0,00	0,00
26	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4 Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II Wydatki	1 186 551,46	343 685,78
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 186 551,46	343 585,78
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	100,00
32	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b) w pozostałych jednostkach	0,00	100,00
34	- nabycie aktywów finansowych	0,00	100,00
35	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00

37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 186 551,46	-343 685,78
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	0,00	0,00
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II Wydatki	0,00	0,00
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8 Odsetki	0,00	0,00
54	9 Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-40 363,62	1 210 226,94
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-40 363,62	1 210 226,94
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	7 317 453,16	6 107 226,22
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	7 277 089,54	7 317 453,16
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 905,08	639,60

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-42,52
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-42,87
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-14,35
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności za 2020 r. osiągnęły wartości ujemne, co jest ściśle związane z ogłoszonym w kraju stanem epidemii oraz dwukrotnym w roku wprowadzeniem zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego. Przez pięć miesięcy Zakład nie realizował turnusów sanatoryjnych wynikających z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowiących główne źródło przychodu, ponosząc jednocześnie stałe koszty utrzymania jednostki. Przychód uzyskany z prowadzenia izolatorium, do którego jednostka została powołana decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego, nie pokrył kosztów stałych związanych z funkcjonowaniem obiektu oraz utrzymania pracowników w celu zapewnienia gotowości do ponownego wznowienia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,43
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,41
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Przedstawione wskaźniki płynności wskazują, że pomimo ograniczonego funkcjonowania związanego z wprowadzaniem dwukrotnie w roku zakazem prowadzenia działalności uzdrowiskowej, jednostka posiada bardzo dobrą płynność finansową. Jest to spowodowane tym, iż w poprzednich latach wypracowano zyski i zgromadzono środki pieniężne w celu przeprowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających znacznych nakładów finansowych, a także możliwością pobierania w okresie wstrzymania działalności zaliczek z Narodowego Funduszu Zdrowia w celu zapewnienia możliwości terminowego regulowania zobowiązań przez jednostki, które nie mogły realizować zawartego kontraktu z uwagi na wprowadzane zakazy w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	19
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	9
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2020 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie 19 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań określił okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych na średnim poziomie 9 dni. Obydwa wskaźniki osiągnęły wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej, co świadczy o tym, że jednostka nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, a także z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	26,09
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,38
	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

Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnięty na poziomie 26,09 % w roku 2020 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi. Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,38 jednostki funduszy obcych. Wskaźniki te świadczą o dużej sile finansowej jednostki i zdolności do samodzielnego finansowania swojej działalności i majątku.

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

Wyszczególnienie		2019	2020 wskazane w raporcie za 2019	2020 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana	
							2020 minus 2019	2020/ 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	1,1%	-34,9%	-42,5%				
	Punkty	3	0	0	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,7%	-35,1%	-42,9%				
	Punkty	3	0	0	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,6%	-13,0%	-14,4%				
	Punkty	3	0	0	5			
	Razem punkty zyskowność	9	0	0	15	0	-9	-100%
	Wskaźniki bieżącej płynności	5,65	1,73	1,43				
	Punkty	10	12	8	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	5,63	1,73	1,41				
	Punkty	10	13	13	13			
	Razem punkty płynność	20	25	21	25	1	1	5%
	Wskaźnik rotacji należności	16,00	25,00	19,19				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7,00	11,00	8,88				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%

	Wskaźnik zadłużenia aktywów	9,63%	21,70%	26,09%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,12	0,30	0,38				
	Punkty	10	10	10	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
	Łączna wartość punktów	59	55	51	70	1	-8	-14%

PODSUMOWANIE

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki za 2020 rok dowodzą, że pomimo osiągniętej straty finansowej wynikającej z konieczności dwukrotnego w roku wstrzymania działalności leczniczej, w jednostce nie występuje zagrożenie utraty płynności finansowej, co daje stabilne podstawy do prowadzenia dalszej działalności.

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

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne (z uwzględnieniem założeń w zakresie COVID-19):

- rzeczywiste przychody i koszty za pięć miesięcy roku 2021 oraz założenie realizacji w kolejnych miesiącach świadczeń zdrowotnych w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- przyjęcie jako poziom wyjściowy dla prognozy na lata 2022 i 2023 założeń planu finansowego roku 2021 przy założeniu całorocznego funkcjonowania zakładu bez wprowadzenia czasowego zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego i działalności noclegowej w związku z obowiązującym w kraju stanem epidemii;

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- utrzymanie w kolejnych latach kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia na lata 2019-2023, przy założeniu wzrostu wysokości stawki

za osobodzień uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego o 5% w każdym kolejnym roku;

- utrzymanie w kolejnych latach finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek;
- przewidywane na rok 2021 przekwalifikowanie zaliczek pobieranych z NFZ tytułem niewykonanych turnusów sanatoryjnych w miesiącach styczeń-marzec (w okresie wstrzymania działalności leczniczej spowodowanego pandemią koronawirusa) na wynagrodzenie za gotowość do udzielania świadczeń medycznych;
- zwiększenie w roku 2022 i 2023 przychodu z tytułu pobytów komercyjnych w stosunku do planu przyjętego na rok 2021 na skutek zakładanego wzrostu cen tych usług o 6 %;
- zwiększenie w kolejnych latach przychodu z tytułu realizacji programów zdrowotnych w zakresie turnusów antystresowych dofinansowanych dotacją Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w związku z zakładanym wzrostem o 5% w kolejnych latach ceny za osobodzień pacjenta przebywającego na leczeniu;
- utrzymanie w latach 2022 i 2023 pozostałych przychodów ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do lat poprzednich;

2) kosztów działalności podstawowej:

- poniesienie w roku 2021 minimalnych kosztów niezbędnych do zabezpieczenia ciągłości funkcjonowania jednostki oraz utrzymania zatrudnienia pracowników, z uwzględnieniem wzrostu poziomu kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 28 maja 2021 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2021.1104);
- zwiększenie kosztu wynagrodzeń oraz związanego z nim kosztu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w latach 2022-2023 w związku z zakładanym zwiększeniem wynagrodzeń pracowniczych o 5%;
- zwiększenie w prognozowanych latach przewidywanego kosztu amortyzacji środków trwałych na skutek realizacji kolejnych etapów inwestycji w zakresie dostosowania obiektów jednostki do przepisów prawa, a także inwestycji mających na celu racjonalne wykorzystanie powierzchni budynków;
- wzrost o 4,5% w latach 2022-2023 poziomu kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług, a także pozostałych kosztów związany głównie z przewidywanym wzrostem cen rynkowych;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- zwiększenie w 2022 i 2023 roku przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją, na skutek planowanego ukończenia w 2021 inwestycji w zakresie

wydzielenia stref pożarowych oraz wymiany drzwi na przeciwpożarowe w budynku wysokim B, a także w związku z zakładanym pozyskaniem w kolejnych latach dotacji od organu założycielskiego na realizację koniecznych do przeprowadzenia inwestycji dostosowujących obiekty Zakładu do przepisów prawa;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- zakłada się, że w prognozowanym okresie jednostka nie będzie ponosiła pozostałych kosztów operacyjnych;

5) Przychodów finansowych:

- utrzymywanie się w latach 2021-2023 obniżonego oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight;

6) Kosztów finansowych:

- w prognozowanym okresie nie przewiduje się ponoszenia kosztów finansowych;

7) Stanu aktywów:

- zwiększenie sumy aktywów w latach 2021-2023 w związku z zakładanym pozyskiwaniem dotacji od organu założycielskiego oraz ze środków unijnych na dofinansowanie realizowanych inwestycji budowlanych;

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

- utrzymanie dotychczasowego poziomu;

8) Stanu zobowiązań:

- zmniejszenie poziomu zobowiązań krótkoterminowych w roku 2021 w związku z przewidywanym przekwalifikowaniem na wynagrodzenie za gotowość do udzielania świadczeń medycznych 70% zaliczek pobieranych z Narodowego Funduszu Zdrowia w 2020 roku celem zachowania płynności finansowej w okresie wstrzymania działalności oraz 100% zaliczek z tego tytułu pozyskanych z NFZ w roku 2021;
- zmniejszenie poziomu zobowiązań krótkoterminowych w latach 2022 i 2023 na skutek planowanej rocznej spłaty na poziomie 33% pozostałej do rozliczenia kwoty zaliczek pozyskanych z Narodowego Funduszu Zdrowia;

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu nie planuje w latach 2021-2023 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

- zwiększanie w kolejnych latach rezerw na świadczenia emerytalne i podobne związane z przewidywanym wzrostem kosztu wynagrodzeń;

10) Fundusz własny:

- zwiększenie funduszu własnego w roku 2021 na skutek przewidywanego przekwalifikowania na wynagrodzenie za gotowość do udzielania świadczeń medycznych w okresie wstrzymania prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego 70% zaliczek pobieranych z Narodowego Funduszu Zdrowia, stanowiącego korektę wyniku finansowego roku 2020;
- zwiększanie funduszu własnego w latach 2022 i 2023 o kwoty przewidywanych dodatnich wyników finansowych osiągniętych za te lata;

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2021 – 2023

BILANS					
<u>na dzień</u>					
AKTYWA					
			31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A.	Aktywa trwałe	18 528 000,00	26 828 500,00	35 501 800,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 527 900,00	26 828 400,00	35 501 700,00
8	1	Środki trwałe	17 959 500,00	18 010 000,00	35 357 800,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	870 500,00	870 500,00	870 500,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 674 200,00	15 875 200,00	33 321 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 278 400,00	1 133 000,00	1 003 200,00
12	d	środki transportu	40 100,00	19 200,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	96 300,00	112 100,00	163 100,00
14	2	Środki trwałe w budowie	568 400,00	8 818 400,00	143 900,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	B.	Aktywa obrotowe	8 901 700,00	8 474 600,00	7 963 300,00
42	I	Zapasy	218 100,00	168 100,00	118 100,00

43	1	Materiały	218 100,00	168 100,00	118 100,00
44	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
45	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
46	4	Towary	0,00	0,00	0,00
47	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
48	II	Należności krótkoterminowe	700 000,00	750 000,00	800 000,00
49	III	Inwestycje krótkoterminowe	7 967 600,00	7 536 500,00	7 025 200,00
50		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 967 600,00	7 536 500,00	7 025 200,00
51	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
52	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 000,00	20 000,00	20 000,00
53		Aktywa razem	27 429 700,00	35 303 100,00	43 465 100,00

PASYWA

54	A.	Kapitał (fundusz) własny	20 448 800,00	20 505 600,00	20 723 300,00
55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 300,00	11 233 300,00	11 233 300,00
56	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 466 600,00	9 215 500,00	9 272 300,00
57	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
58	VI	Zysk (strata) netto	-251 100,00	56 800,00	217 700,00
59	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 980 900,00	14 797 500,00	22 741 800,00
60	I	Rezerwy na zobowiązania	1 545 500,00	1 645 500,00	1 745 500,00
61	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
62	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 721 400,00	2 353 900,00	1 989 800,00
63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 721 400,00	2 353 900,00	1 989 800,00
64	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
66	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
67	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
68		- do 12 miesięcy	364 000,00	382 200,00	401 400,00
69		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
70	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 316 700,00	882 200,00	447 700,00
71	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
72	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	597 100,00	627 000,00	658 300,00
73	h	z tytułu wynagrodzeń	378 300,00	397 200,00	417 100,00
74	i	inne	65 300,00	65 300,00	65 300,00
75	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
76	IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 714 000,00	10 798 100,00	19 006 500,00
77		Pasywa razem	27 429 700,00	35 303 100,00	43 465 100,00

		aktywa	27 429 700,00	35 303 100,00	43 465 100,00
		pasywa	27 429 700,00	35 303 100,00	43 465 100,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2021 – 2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 987 400,00	18 783 300,00	19 594 700,00
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 011 800,00	18 803 900,00	19 611 400,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	10 352 300,00	12 135 900,00	12 720 100,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną	75 600,00	79 400,00	83 300,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	15 531 900,00	18 837 400,00	19 693 300,00
9	I Amortyzacja	1 230 100,00	1 300 000,00	1 315 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	3 521 600,00	4 649 200,00	4 858 400,00
11	III Usługi obce	1 919 800,00	2 542 500,00	2 656 900,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	205 800,00	254 100,00	266 800,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	6 920 100,00	7 980 000,00	8 379 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 605 800,00	1 963 500,00	2 061 700,00
16	- emerytalne	666 200,00	772 700,00	811 300,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	128 700,00	148 100,00	155 500,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-544 500,00	-54 100,00	-98 600,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	312 200,00	133 900,00	339 300,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	33 900,00	77 900,00	283 300,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	278 300,00	56 000,00	56 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	100,00	0,00	0,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	100,00	0,00	0,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-232 400,00	79 800,00	240 700,00
30	G	Przychody finansowe	2 000,00	2 000,00	2 000,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	2 000,00	2 000,00	2 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-230 400,00	81 800,00	242 700,00
50	J	Podatek dochodowy	20 700,00	25 000,00	25 000,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-251 100,00	56 800,00	217 700,00
53		Razem przychody	15 301 600,00	18 919 200,00	19 936 000,00
54		Razem koszty	15 552 700,00	18 862 400,00	19 718 300,00
55		Wynik netto	-251 100,00	56 800,00	217 700,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2021 – 2023

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-1,63		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,30	1,09
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,51		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		0,42	1,20
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	0,94		
	od 0,0% do 2,0 %	3		0,18	0,55
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

W związku z przewidywanym osiągnięciem straty, prognozowane wskaźniki zyskowności na rok 2021 przyjmują wartości ujemne. Jest to następstwem wprowadzenia w okresie epidemii ponad dwumiesięcznego zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego i działalności noclegowej. W czasie zaprzestania działalności leczniczej jednostka ponosiła koszty stałe, których główną część stanowiły koszty wynagrodzeń pracowniczych.

Prognozowane wskaźniki zyskowności na lata 2022-2023 wykazują wartości dodatnie, co oznacza, że przyjęte założenia są racjonalne i ekonomicznie uzasadnione.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,21	3,52	3,89
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	3,13	3,45	3,84

Interpretacja wyników

Przy uwzględnieniu założeń przyjętych do analizy finansowej, wskaźniki płynności osiągają w poszczególnych latach wartości dodatnie. Oznacza to, że pomimo zaistniałych okoliczności związanych z sytuacją epidemiczną w kraju i czasowym wstrzymaniem działalności leczniczej, a także koniecznością częściowej spłaty zaliczek pobranych z NFZ, jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa w kolejnych latach objętych prognozą nie jest zagrożona.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	11,70	14,01	14,36
	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	5,90	7,21	7,26
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Pomimo zakładanego osiągnięcia straty w roku 2021, nie przewiduje się pogorszenia sytuacji w zakresie ściągalności należności i regulowania bieżących zobowiązań. Przy przyjętych założeniach wskaźniki osiągają wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	15,56	11,33	8,59
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,21	0,20	0,18
	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

Przewidywane na lata 2021-2023 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,2 jednostki funduszy obcych.

Wskaźniki te świadczą o dużej sile finansowej Sanatorium i zdolności do samodzielnego finansowania swojej działalności bieżącej i inwestycyjnej.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2020	2021 – plan	2022 - plan	2023 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	3	3	5
	Razem	0	0	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	8	10	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	10	10	10	13
	Razem	21	20	20	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	Razem	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		51	50	59	59	70

PODSUMOWANIE

Przedstawiony raport obrazuje, że w przypadku braku nadzwyczajnych okoliczności mających wpływ na funkcjonowanie, SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu jest silną jednostką zdolną do samodzielnego finansowania swojej działalności.

Na skutek zaistniałej w kraju sytuacji związanej z pandemią koronawirusa, przewiduje się poniesienie straty w roku 2021. Jednak przy założeniu, że sytuacja epidemiologiczna w kraju zostanie opanowana i powróci stabilność ekonomiczna, kontynuacja działalności jednostki w kolejnych latach nie jest zagrożona, a przyjęte założenia pozwalają na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych oraz realizację założonych działań inwestycyjnych.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora