

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

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

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

# 1. Organizacja i zarządzanie

## 1.1. Przedmiot działalności

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrawiskowe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Kołobrzegu z siedzibą w Kołobrzegu, zwany dalej SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Kołobrzegu został powołany w celu:

- 1) udzielania świadczeń opieki zdrowotnej z zakresu leczenia uzdrawiskowego i rehabilitacji uzdrawiskowej w jednostkach i komórkach organizacyjnych określonych w regulaminie organizacyjnym Sanatorium;
- 2) realizacji zadań dydaktycznych i badawczych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym z wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Zadania Sanatorium obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie:
  - a) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne w zakresie lecznictwa uzdrawiskowego i rehabilitacji leczniczej,
  - b) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie lecznictwa uzdrawiskowego i rehabilitacji leczniczej;
- 2) organizowanie turnusów antystresowych i profilaktyczno-rehabilitacyjnych;
- 3) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń;
- 4) organizowanie i prowadzenie szkoleń osób kształcących się w zawodach medycznych i wykonujących zawód medyczny, a także dokształcanie pracowników zatrudnionych w Sanatorium;
- 5) zaopatrywanie komórek organizacyjnych Sanatorium w leki, materiały i sprzęt medyczny;
- 6) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 7) medyczne zabezpieczenie zadań obronnych wykonywanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 8) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 9) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Kołobrzegu udziela świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie leczenia chorób:

- ortopedyczno – urazowych,
- reumatologicznych,
- kardiologicznych i nadciśnienia,
- naczyń obwodowych,
- górnych dróg oddechowych,
- dolnych dróg oddechowych,
- cukrzycy,
- otyłości,
- endokrynologicznych,
- osteoporozy.

## 1.2. Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Obszar działania SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu obejmuje pacjentów z terenu całej Polski.

Dyrektor kieruje SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowym MSWiA w Kołobrzegu oraz reprezentuje go na zewnątrz, a także jest przełożonym pracowników zatrudnionych w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowym MSWiA w Kołobrzegu. Dyrektor ponosi odpowiedzialność za całokształt działalności SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu, a w szczególności:

- 1) realizuje zadania wynikające z obowiązujących przepisów prawa oraz ze statutu Sanatorium;
- 2) prowadzi racjonalną gospodarkę finansową i politykę kadrową;
- 3) ponosi odpowiedzialność, w tym materialną za szkody i decyzje dotyczące funkcjonowania Sanatorium;
- 4) dba o jak najwyższą jakość wykonywanych usług w zakładzie.

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy:

- zastępcy dyrektora ds. lecznictwa,
- głównego księgowego,
- przełożonej pielęgniarek,
- kierowników komórek organizacyjnych,
- pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach.

Wewnętrzna struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną w 2019 roku regulował Regulamin Organizacyjny wprowadzony:

- Zarządzeniem nr 1 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 04 stycznia 2019 roku;
- Zarządzeniem nr 9 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 05 sierpnia 2019 roku (tekst jednolity);
- Zarządzeniem nr 22 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowego MSWiA w Kołobrzegu z dnia 29 listopada 2019 roku (zmiana załącznika nr 2 do Regulaminu organizacyjnego – *cennik usług*).

Dyrektorowi podlegają bezpośrednio:

- zastępca dyrektora ds. lecznictwa,
- dział finansowo – księgowy,
- dział żywienia,
- dział administracyjno – techniczny,
- dział marketingu,
- samodzielne stanowiska:
  - przełożona pielęgniarek,
  - asystent dyrektora – specjalista ds. kadr,
  - stanowisko ds. BHP,
  - pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych – starszy inspektor ds. obrony,
  - radca prawny,
  - inspektor ochrony danych,
  - specjalista ds. ochrony przeciwpożarowej.

Zastępcy Dyrektora ds. lecznictwa podlegają:

- oddziały sanatoryjne,
- dział usprawniania leczniczego,
- dział farmacji szpitalnej.



Tabela nr 1 Struktura organizacyjna

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej/stanowiska	Lokalizacja [adres]
<b>I.</b>	<b>Działalność medyczna – oddziały sanatoryjne</b>	
	a) I - IV oddziały uzdrowiskowe sanatoryjne	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
<b>II.</b>	<b>Działalność medyczna – pozostałe komórki organizacyjne</b>	
	a) dział usprawniania leczniczego z pracownikami: - fizjoterapii - balneoterapii	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	b) dział farmacji szpitalnej	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
<b>III.</b>	<b>Pozostałe komórki organizacyjne</b>	
	a) dział finansowo – księgowy	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	b) dział administracyjno – techniczny	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	c) dział żywienia	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	d) dział marketingu	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
<b>IV.</b>	<b>Samodzielne stanowiska</b>	
	a) przełożona pielęgniarek	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	b) asystent dyrektora – specjalista ds. kadr	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	c) radca prawny	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	d) stanowisko ds. BHP	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	e) pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych – st. inspektor ds. obrony	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	f) inspektor ochrony danych	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg
	g) specjalista ds. ochrony przeciwpożarowej	ul. Portowa 22, 78-100 Kołobrzeg

#### Ocena struktury organizacyjnej

W SP ZOZ Sanatorium Uzdrowiskowym MSWiA w Kołobrzegu na 2020 rok zaplanowano zmianę struktury organizacyjnej polegającą na zmniejszeniu ilości oddziałów sanatoryjnych. Zarządzeniem Dyrektora nr 6 z dnia 25 lutego 2020r. z dniem 01 marca 2020 r. w miejsce dotychczasowych czterech oddziałów uzdrowiskowych sanatoryjnych utworzono jeden (ogólny) oddział uzdrowiskowy sanatoryjny.

Inne zmiany organizacyjne na lata 2020 – 2022 nie są planowane.

W strukturze organizacyjnej Sanatorium nie występują komórki organizacyjne, które nie funkcjonują.

Ponadto SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Kołobrzegu realizuje niżej wymienione funkcje pomocnicze medyczne i niemedycezne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi:

**Tabela nr 2 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2019 r.**

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu	Okres obowiązywania umowy (od – do)	Wartość umowy 2019r. brutto (w zł)
Wykonywanie badań z zakresu medycznej diagnostyki laboratoryjnej	DIAGNOSTYKA Sp. z o.o., ul. prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków	od 01.01.2019 – na czas nieokreślony	2 295,80
Badania RTG, porady specjalistyczne specjalistów	Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, ul. Jedności Narodowej 86/88, 78-100 Kołobrzeg	od 27.07.2010 – na czas nieokreślony	1 917,50
Sterylizacja narzędzi	Regionalny Szpital w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 31-33, 78-100 Kołobrzeg	01.01.2017- 31.12.2019	974,17
Transport medyczny	„AFGRU MED.” Spółka Jawna, ul. Tęczowa 15, 78-132 Grzybowo	od 14.10.2016 - na czas nieokreślony	450,00
Ochrona mienia	Agencja Ochrony „LEX CRIMEN” Spółka z o.o. ul. Brzozowa 27, 75-136 Koszalin	01.01.2019- 31.12.2019	120 101,57
Obsługa prawna	Radca prawny Irena Renda, ul. Jana Pawła II 8B/21, Koszalin	01.07.2005 – 31.08.2019	31 224,00
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Dariusz Jankowski, ul. przy Placu Gwiazdzistym 1, 75-801 Koszalin	02.09.2019 – 31.08.2020	14 760,00
Pranie bielizny i pościelowej i gastronomicznej	Zakładu Usług Pralniczych Spółka Jawna Henryka Różalska Katarzyna Karasiewicz, ul. Lipowa 11 Mielenko, 76-032 Mielenko	01.01.2019- 31.12.2019	117 118,23
Stały serwis eksploatacyjny – sieciowy system komputerowy	„ODISOFT” Dariusz Makowski, ul. Rzemieślnicza 5, 78-100 Kołobrzeg	01.01.2016- 31.12.2019	64 224,00
Nadzór autorski nad programem Kuracjusz	BETASI Sp. z o.o., ul. Rynek 28/1, 33-300 Nowy Sącz	od 01.08.2016 – na czas nieokreślony	19 188,00
Usługa w zakresie pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych	DPO Piotr Meńnicki, Ul. Bydgoska 63/45, 64-920 Piła	od 01.03.2018 - na czas nieokreślony	12 000,00

\* 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.

### 1.3. 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		
ISO 22000	x	31.07.2020			

### 1.4. Polityka kadrowa – informacje ogólne

#### 1.4.1. Informacje o zatrudnieniu

##### Ocena stanu zatrudnienia

Sanatorium planowało w 2019 r. zatrudnienie na poziomie 142 osób, w tym 65 osób działalności podstawowej.

Na dzień 31.12.2019 r. jednostka wykazała 135 zatrudnionych, w tym 63 w działalności podstawowej.

Różnica pomiędzy planowanym poziomem zatrudnienia a rzeczywistym wykonaniem wynika głównie z fluktuacji pracowniczej. W jednostce prowadzona jest polityka kadrowa mająca na celu pozyskanie personelu w celu obsadzenia wolnych etatów.

Na 31 lipca 2020 roku stan zatrudnienia wynosi 122 osoby.

Struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu uległa zmianie:

- 1) z dniem 2 stycznia 2019r. Zarządzeniem Dyrektora nr 1 z dnia 04.01.2019 r. wprowadzono zmiany w strukturze organizacyjnej Sanatorium polegające na:
  - a) likwidacji stanowiska zastępcy dyrektora ds. ekonomicznych – głównego księgowego,
  - b) utworzeniu stanowiska zastępcy dyrektora ds. administracji i marketingu,
  - c) utworzeniu stanowiska głównego księgowego.
- 2) z dniem 5 sierpnia 2019 r. Zarządzeniem Dyrektora nr 9 z dnia 05.08.2019 r. wprowadzono zmiany w strukturze organizacyjnej Sanatorium polegające na:
  - a) likwidacji stanowiska zastępcy dyrektora ds. administracji i marketingu,
  - b) utworzeniu stanowiska zastępcy dyrektora ds. leczenia,
  - c) utworzeniu działu marketingu.

##### Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020 - 2022

Obecnie Sanatorium nie posiada planów reorganizacji. W okresie 2020 – 2022 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 zasobem siły roboczej.

## 2. Działalność medyczna

### 2.1. Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie 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, Biurem Ochrony Rządu. Działalność medyczna prowadzona jest w oparciu o cztery oddziały sanatoryjne, w miejsce których od dnia 1 marca 2020 roku utworzono jeden oddział uzdrowski sanatoryjny oraz Dział Usprawniania Leczniczego z bazą zabiegową.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2018 - 2019 oraz plan na 2020 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w%)			Dynamika		
	2018	2019	Plan na 2020 r.	2018	2019	Plan na 2020	2019 / 2018	Plan 2020 / 2019	Plan 2020 / 2018
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	9 045 733	9 181 255	9 775 700	97,83	97,84	98,19	1,01	1,06	1,08
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	200 412	203 150	180 000	2,17	2,16	1,81	1,01	0,89	0,90

#### Informacja dotycząca nadwykonań - NIE DOTYCZY

##### Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Dotychczasowa wartość umowy z NFZ zabezpieczała stabilne funkcjonowanie Sanatorium, także poza sezonem letnim. Na rok 2019 wynegocjowano wzrost stawki za osobodzień leczenia stacjonarnego o 3 złote w porównaniu do roku poprzedniego, co daje rocznie kwotę około 330 tys. złotych. W 2020 roku utrzymano wysokość stawki na poziomie z roku 2019, jednak rosnące ceny materiałów oraz zasobów ludzkich wskazują potrzebę negocjowania z Narodowym Funduszem Zdrowia w kolejnych latach wzrostu stawki jednostkowej przy dotychczasowej ilości wykonywanych usług.

##### Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

1. Niepełna realizacja przez płatnika zakontraktowanych skierowań, tzn. obniżanie zakontraktowanej ilości skierowań w poszczególnych turnusach oraz konieczność pozostawiania przez Sanatorium w gotowości do udzielania świadczeń do dnia planowanego rozpoczęcia turnusu (za wyjątkiem sezonu letniego). Brak finansowania przez NFZ blokowanej liczby skierowań.
2. „Niedojazdy” kuracjuszy, którzy nie stawiają się na leczenie w wyznaczonym w skierowaniu terminie, bez ponoszenia konsekwencji przez pacjenta.
3. W związku z obowiązującym w okresie od marca do czerwca 2020 roku zakazem prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowskiego nie zrealizowano 4 pełnych turnusów sanatoryjnych obejmujących 25 200 osobodni udzielania świadczeń. Na dzień sporządzania raportu Dyrekcja Sanatorium nie posiada wiedzy, w jakim stopniu zostanie zrealizowana umowa zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2020.

## 2.2. Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów sanatoryjnych SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu zlokalizowanych w Kołobrzegu przy ulicy Portowej 22. W wykazanych na koniec 2019 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 4 Baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					Lokalizacja / adres
		2018	2019	Plan na 2020 r.	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	
1	Oddziały uzdrowskie I- IV sanatoryjne	365	365	365	365	365	ul. Portowa 22, Kołobrzeg
	<b>Ogółem</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	

Tabela nr 5 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2019 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości kontraktu z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddziały uzdrowskie I- IV sanatoryjne	9 181 255	9 170 428	-	99,88	82,10	kontrakt wystarczający
<b>Podsumowanie</b>	<b>9 181 255</b>	<b>9 170 428</b>	<b>-</b>	<b>99,88</b>	<b>82,10</b>	<b>x</b>

Tabela nr 6 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2019 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Uzdrowskie oddziały sanatoryjne I-IV	13 885 145	13 896 293	-11 148



### 2.3. Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 7 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba osobodni
	Ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	211 375	186 050	351 737	-140 362	3253

#### Ocena funkcjonowania leczenia ambulatoryjnego

Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne jest elementem umowy w zakresie leczenia uzdrowskiego. W umowie zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia na lata 2019-2023 wynegocjowano stawkę wyższą o 6 złotych za osobodzień leczenia pacjenta. Ze względu na niską dochodowość ten rodzaj świadczeń jest ograniczany ilościowo.

### 2.4. Lecznictwo dzienne – NIE DOTYCZY

### 2.5. Blok operacyjny – NIE DOTYCZY

### 3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020 - 2022

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Kołobrzegu nie przewiduje zmian w zakresie prowadzonej działalności w powyższym terminie.

### 4. Inwestycje oraz istotne remonty zrealizowane w 2019 r. oraz planowane do realizacji w 2020 r. i w latach kolejnych

Tabela nr 8 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2019 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2019 r.	Wykonanie wydatków w 2019 r.	w tym środki własne
<b>Inwestycje budowlane</b>				
1.	Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa	12,00	8,78	8,78
2.	Termomodernizacja balkonów w budynku niskim A	9,00	8,22	8,22
3.	Dostosowanie pomieszczenia na szatnię męską	50,00	17,36	17,36

4.	Modernizacja pomieszczenia sekretariatu – zabudowa meblowa	30,00	10,90	10,90
5.	Ekspertyza zaadaptowania pomieszczeń na ostatnim piętrze budynku B	10,00	7,92	7,92
Razem: inwestycje budowlane		111,00	53,18	53,18
<b>Zakupy inwestycyjne</b>				
Razem: zakupy inwestycyjne		423,00	293,45	293,45

**Tabela nr 9 Planowane inwestycje w latach 2020 -2022**

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
I. Modernizacja balkonów w budynku niskim A	911,59	środki własne	2018 - 2020	Wymiana uszkodzonej izolacji przeciwwilgotnościowej oraz likwidacja mostków cieplnych przy płytach balkonowych. Inwestycję rozpoczęto w III kwartale 2018 r. i zakończono w I kwartale 2020 r.
II. Modernizacja elewacji i balkonów ściany szczytowej budynku niskiego A	33,02	środki własne	2020	Likwidacja mostków cieplnych przy płytach balkonowych kolejnej ściany budynku niskiego. Zadanie zrealizowano w I kwartale 2020 r.
III. Modernizacja budynku DUL – zabudowa meblowa gabinetu zastępcy dyrektora ds. lecznictwa	10,40	środki własne	2020	Przystosowanie pomieszczenia na gabinet zastępcy dyrektora w związku z zatrudnieniem z dniem 1 stycznia 2020 r. pracownika na stanowisku zastępcy dyrektora ds. lecznictwa. Zadanie zrealizowano w I kwartale 2020 r.
IV. Modernizacja dyżurek i gabinetów lekarskich 208, 209, 210 i 809, 810	119,96	środki własne	2020	Konieczność przystosowania pomieszczeń do wymogów sanitarnych wymuszona złym stanem technicznym gabinetów lekarskich oraz pomieszczeń przyległych. Inwestycję zrealizowano w II kwartale 2020 r.
V. Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie ochrony przeciwpożarowej	820,00 3 000,00	środki własne dotacja MSWiA	2021	Prace inwestycyjne zrealizowane dotychczas (m.in. budowa Systemu Sygnalizacji Pożaru wraz z wizualizacją, zakup nowego agregatu prądotwórczego, budowa placu p.poż., budowa Dźwiękowego Systemu Ostrzegania, budowa sieci hydrantów wewnętrznych) zabezpieczają podstawowy zakres ochrony przeciwpożarowej Sanatorium. Na podstawie kontroli Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Kołobrzegu do wykonania pozostała przede wszystkim budowa

				Systemu Nadciśnienia w budynku wysokim B, budowa oświetlenia ewakuacyjnego i alarmowego, oświetlenia na korytarzach i klatkach schodowych oraz wymiana drzwi do pomieszczeń na przeciwpożarowe w budynku wysokim -wieżowcu.
VI. Dostosowanie obiektów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu do przepisów prawa w zakresie modernizacji basenu i pomieszczeń przyległych	1 000,00 3 000,00	środki własne dotacja MSWiA	2020 - 2021	Z uwagi na duże zużycie techniczne wyeksploatowanych pomieszczeń basenu i samej niecki, a ponadto konieczność przystosowania basenu do wymogów prawa należy dokonać gruntownej modernizacji basenu oraz całego zaplecza.
VII. Modernizacja piętra X w celu przystosowania do celów sanatoryjnych	4 000,00	środki własne	2022	Konieczność zagospodarowania najwyższego piętra budynku wysokiego B celem racjonalnego wykorzystania powierzchni użytkowych.

**Tabela nr 10 Planowane remonty w latach 2020 - 2022**

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Wymiana pionów i poziomów wodno-kanalizacyjnych w budynkach Sanatorium	135,00	środki własne	2021 - 2022	Istniejąca instalacja wodno-kanalizacyjna ulega częstym awariom, co powoduje konieczność wyłączania pokoi w trakcie trwania turnusu w celu naprawy. Nowe piony wykonane w nowoczesnej technologii gwarantują ciągłość funkcjonowania. W 2018 roku Sanatorium dokonało wymiany dwóch pionów w budynku wysokim ponosząc nakłady w kwocie 90 tys. złotych. W pierwszym kwartale roku 2019 przeprowadzono remont kolejnych dwóch pionów o wartości 74 tys. złotych. Do realizacji w latach następnych pozostał remont kolejnych trzech pionów o szacunkowym koszcie 135 tys. złotych.

## 5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

### 5.1. 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 2018r.”) były 24 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, które dysponowały 6,3 tys. łóżek, przy ogólnej liczbie w województwie 10,6 tys., a w kraju 44,8 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 kołobrzesckim i wyniosła w 2018r. 118,1 tys. osób (o 8,1% więcej 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 2019r. kwota 2 280 718 zł - 16% 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 2019r. wyniosła 9 356 477 zł i wraz z dopłatami kuracjuszy do wyżywienia i zakwaterowania wynoszącymi 1 911 216 zł stanowiła 80% przychodów ze sprzedaży produktów.

Tworzyło to stabilne podstawy funkcjonowania jednostki również poza sezonem.

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 2017-2019 2 779 420 zł – w tym 800 000 zł dotacja Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji) pozostał wysoki stopień zamortyzowania infrastruktury na poziomie 60%.

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 lecznictwa 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 połowy marca do połowy czerwca. 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 oraz pacjenci, których turnus został przerwany w marcu z powodu pandemii.

Okres społecznej izolacji oraz lęk przed zakażeniem koronawirusem spowodował rezygnację znacznej części komercyjnych pacjentów z zaplanowanych wcześniej pobytów sanatoryjnych. W okresie od 1 czerwca do 5 sierpnia bieżącego roku było to 115 osób. W roku 2019 w okresie od 1 czerwca do 1 sierpnia z pobytu komercyjnego skorzystało 456 osób. W roku 2020 było to 186 osób. Według danych Głównego Urzędu Statystycznego z 28 kwietnia 2020 roku z usług zakładów uzdrowiskowych w Polsce skorzystało o 50% mniej osób niż w roku ubiegłym, a z obiektów świadczących usługi noclegowe o 65%.

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



## 5.2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.

### 5.2.1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r.

Treść	2018	2019
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>13 573 233,20</b>	<b>14 075 973,39</b>
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 551 633,61	14 233 418,27
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	(16 440,41)	(229 919,88)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Przychody z dotacji na działalność operacyjną	38 040,00	72 475,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>13 673 776,43</b>	<b>14 113 061,78</b>
I. Amortyzacja	1 346 039,55	1 239 227,10
II. Zużycie materiałów i energii	3 324 442,02	3 463 212,33
III. Usługi obce	1 850 266,69	1 930 649,09
IV. Podatki i opłaty, w tym:	185 423,82	192 441,74
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	5 789 672,10	6 043 308,12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 118 204,26	1 171 572,09
– emerytalne	522 136,69	542 661,94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	59 727,99	72 651,31
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>(100 543,23)</b>	<b>(37 088,39)</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>258 966,03</b>	<b>152 636,82</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	9 532,23	0,00
II. Dotacje	137 303,71	74 152,78
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	112 130,09	78 484,04
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 747,88</b>	<b>15 546,13</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 747,88	15 546,13
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>155 674,92</b>	<b>100 002,30</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>72 416,81</b>	<b>80 747,03</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	72 416,81	80 747,03
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>228 091,73</b>	<b>180 749,33</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>17 224,00</b>	<b>18 067,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>210 867,73</b>	<b>162 682,33</b>

5.2.2. Bilans na dzień 31.12.2019 r.

AKTYWA		Stan na dzień kończący rok obrotowy	
		2018	2019
1		2	3
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18 383 816,65</b>	<b>17 491 321,58</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 621,27	4 123,40
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2.	Wartość firmy	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	9 621,27	4 123,40
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 374 195,38	17 487 098,18
1.	Środki trwałe	18 258 702,18	17 346 677,56
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	870 468,05	870 468,05
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 775 191,16	14 922 235,68
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 161 719,28	1 267 843,90
d)	środki transportu	122 443,28	88 492,78
e)	inne środki trwałe	328 880,41	197 637,15
2.	Środki trwałe w budowie	115 493,20	140 420,62
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.	Od pozostałych jednostek	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	100,00
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	100,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	100,00
	- udziały lub akcje	-	100,00
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 736 557,10</b>	<b>7 996 021,36</b>
I.	Zapasy	28 602,84	25 863,35
1.	Materiały	28 602,84	24 644,85
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	1 218,50
II.	Należności krótkoterminowe	584 642,17	636 188,21
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług	-	-
b)	inne	-	-

2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług	-	-
b)	inne	-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	584 642,17	636 188,21
a)	z tytułu dostaw i usług	581 103,40	633 955,24
	o okresie spłaty do 12 miesięcy	581 103,40	633 955,24
	o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	-
c)	inne	2 068,46	1 473,15
d)	dochodzone na drodze sądowej	1 470,31	759,82
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 107 226,22	7 317 453,16
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 107 226,22	7 317 453,16
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 107 226,22	7 317 453,16
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 107 226,22	7 317 453,16
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 085,87	16 516,64
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
	Aktywa razem	25 120 373,75	25 487 342,94

PASywa		Stan na dzień kończący rok obrotowy	
		2018	2019
1		2	3
A.	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>21 151 990,81</b>	<b>21 314 673,14</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 233 312,82	11 233 312,82
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 707 810,26	9 918 677,99
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
	na udziały (akcje) własne	-	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI.	Zysk (strata) netto	210 867,73	162 682,33
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 968 382,94</b>	<b>4 172 669,80</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 035 059,00	1 265 345,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 035 059,00	1 265 345,00
	długoterminowa	791 142,00	1 043 158,00
	krótkoterminowa	243 917,00	222 187,00
3.	Pozostałe rezerwy	-	-
	długoterminowe	-	-
	krótkoterminowe	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-



2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.	Wobec pozostałych jednostek	-	-
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania weksłowe	-	-
e)	inne	-	-
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 096 349,90</b>	<b>1 189 524,10</b>
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług	-	-
	o okresie wymagalności do 12 miesięcy	-	-
	o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 096 349,90	1 189 524,10
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług	246 344,35	281 815,13
	o okresie wymagalności do 12 miesięcy	246 344,35	281 815,13
	o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 369,00	2 601,00
f)	zobowiązania weksłowe	-	-
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	540 395,74	556 239,84
h)	z tytułu wynagrodzeń	276 040,70	312 365,06
i)	inne	32 200,11	36 503,07
4.	Fundusze specjalne	-	-
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 836 974,04</b>	<b>1 717 800,70</b>
1.	Ujemna wartość firmy	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 836 974,04	1 717 800,70
	długoterminowe	1 717 800,70	1 649 065,75
	krótkoterminowe	119 173,34	68 734,95
	<b>Pasywa razem</b>	<b>25 120 373,75</b>	<b>25 487 342,94</b>

### 5.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r.

Treść	2018	2019
1	2	3
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
I. Zysk (strata) netto	210 867,73	162 682,33
II. Korekty razem	1 436 906,88	1 391 230,39
1. Amortyzacja	1 346 039,55	1 239 227,10
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 10 188,61	-
5. Zmiana stanu rezerw	15 983,00	230 286,00
6. Zmiana stanu zapasów	- 5 741,55	2 739,49
7. Zmiana stanu należności	- 3 653,87	- 51 546,04
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	328 919,57	90 127,95
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 234 451,21	- 119 604,11
10. Inne korekty	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	<b>1 647 774,61</b>	<b>1 553 912,72</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
I. Wpływy	26 829,27	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	26 829,27	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	1 043 608,82	343 685,78
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 043 608,82	343 585,78
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	100,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	100,00
- nabycie aktywów finansowych	-	100,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- <b>1 016 779,55</b>	- <b>343 685,78</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	7 479,46	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-

9. Inne wydatki finansowe	7 479,46	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 7 479,46	-
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. ± B.III. ± C.III.)</b>	<b>623 515,60</b>	<b>1 210 226,94</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	<b>623 515,60</b>	<b>1 210 226,94</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>5 483 710,62</b>	<b>6 107 226,22</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>	<b>6 107 226,22</b>	<b>7 317 453,16</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		639,60

### 5.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe

#### 1) Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	1,12	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	0,69	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	0,64	3

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności za 2019 r. osiągnęły wartości dodatnie, co wskazuje na racjonalne gospodarowanie i dobrą efektywność działalności jednostki. Zarówno w zakresie przychodów ogółem, jak i przychodów z działalności operacyjnej, a także poziomu wykorzystania aktywów jednostka osiągnęła zysk.

Ocena porównawcza wskaźników dowodzi, że zysk generują głównie przychody z działalności operacyjnej.

## 2) Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	5,65	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	5,63	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	Należności z tytułu dostaw i usług	2,25	X
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		

### Interpretacja wyników

Przedstawione wskaźniki płynności wskazują na nadpłynność finansową. Jest to spowodowane tym, że jednostka zgromadziła środki pieniężne w celu przeprowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających znacznych nakładów finansowych.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

## 3) Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	16	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2			

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	7	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,  gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności za 2019 r. określa długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi na średnim poziomie 16 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań określił okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych na średnim poziomie 7 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.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	9,63	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,12	10

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnięty na poziomie 9,63 % w roku 2019 określa niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Natomiast przedstawiony wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,12 jednostki funduszy obcych.

Wskaźniki te świadczą o dużej sile finansowej jednostki i zdolności do samodzielnego finansowania swojej działalności i majątku.

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej zgodnie z rozporządzeniem**

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
	Razem	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		59	70

**Podsumowanie:**

Przedstawione w powyższej analizie wskaźniki za 2019 r. przyjęły wartości dodatnie, a uzyskane oceny oscylują w wartościach maksymalnych. Świadczy to o dobrej kondycji finansowej oraz braku zadłużenia jednostki, co daje stabilne podstawy do prowadzenia dalszej działalności.

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

Wyszczególnienie	2018	2019 wskazane w raporcie za 2018	2019 faktyczne	Max liczba punktów	% z max	Zmiana		
						2019 minus 2018	2019/ 2018	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,5%	0,9%	1,1%				
	Punkty	3	3	3	5	60		
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,1%	0,9%	0,7%				

	Punkty	3	3	3	5	60		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,8%	0,6%	0,6%				
	Punkty	3	3	3	5	60		
	<b>Razem punkty zyskowność</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	5,01	4,49	5,65				
	Punkty	10	10	10	12	83		
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,99	4,47	5,63				
	Punkty	10	10	10	13	77		
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	16	15	16				
	Punkty	3	3	3	3	100		
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	6	7				
	Punkty	7	7	7	7	100		
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8,48%	9,52%	9,63%				
	Punkty	10	10	10	10	100		
	Wskaźnik wypłacalności	0,10	0,11	0,12				
	Punkty	10	10	10	10	100		
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>70</b>	<b>84</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

#### Podsumowanie:

Na podstawie powyższej analizy można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Kołobrzegu w latach 2018-2019 była stabilna. Oceniane wskaźniki osiągnęły w tych latach wartości porównywalne. Faktyczne wykonanie w roku 2019 nie odbiega znacznie od założonej prognozy.

## 6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wieloletnie doświadczenie w zakresie leczenia chorób przemiany materii, schorzeń reumatycznych, układu oddechowego i krążenia	Wspieranie rozwoju, wiedzy i kompetencji personelu medycznego	3
Baza zabiegowa z dużą gamą zabiegów leczniczych	Utrzymanie dotychczasowego wyposażenia sprzętowego z rozwojem w stronę nowości.	3
Kompleksowa baza zabiegowa, gastronomiczna, noclegowa w jednym obiekcie	Utrzymanie i bieżące monitorowanie infrastruktury, utrzymanie komfortu i bezpieczeństwa pacjentów	2
Położenie sanatorium w bliskiej odległości od morza oraz od centrum Kołobrzegu	Informowanie o dostępie do form wypoczynku i rozrywki poza Sanatorium uzupełniających pobyt leczniczy.	2

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niezadawalający standard bazy noclegowej w porównaniu z konkurencją	Remont i modernizacja zasobów. Wprowadzenie dodatkowych standardów jakości.	3
Nieprzewidziane awarie zużytej infrastruktury i konieczność wyłączenia z użytkowania remontowanych pomieszczeń ( okresowa utrata wpływu)	Systematycznie przeprowadzanie remontów	2
Niski poziom utożsamiania się personelu z zakładem	Poszukiwanie źródeł motywacji personelu poza wynagrodzeniem. Podwyższanie kwalifikacji personelu.	3
Walory techniczne basenu i jego zaplecza sanitarno-higienicznego	Przygotowanie koncepcji rozwiązań modernizacji basenu wraz z pomieszczeniami bazy zabiegowej	2

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu



Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Procesy demograficzne w społeczeństwie budujące popyt na usługi sanatoryjne i zabiegi lecznicze	Wzmocnienie działań w kierunku dostosowania Sanatorium	3
Dobra współpraca i opinia z NFZ	Utrzymanie jakości usług i wykorzystanie w celu uzyskania w negocjacjach wyższej stawki jednostkowej	3
Funkcjonowanie w resorcie MSWiA	Rozszerzenie usług dla służb mundurowych	2
Rosnące znaczenie uzdrowiska Kołobrzeg w kraju i za granicą	Wpisanie w strategię rozwoju miasta i strategię wyższego rzędu	2

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Brak wykwalifikowanego personelu na rynku pracy	Stworzenie optymalnych warunków pracy i płacy.	3
Wzrost konkurencji na rynku lokalnym	Zachowanie funkcji leczniczej oraz monitorowanie rynku usług	2
Niestabilność funkcjonowania finansowania systemu ochrony zdrowia	Utrzymanie bądź rozszerzenie części komercyjnej wykonywanych usług	2
Zmiany przepisów prawa podnoszące wymogi w stosunku służby zdrowia	Bieżąca analiza, realizacja planów dostosowujących	2
Stan epidemiczny	Stworzenie i realizacja możliwego zakresu działalności, utrzymanie personelu	3
Zmiany przepisów prawa podnoszące wymogi względem warunków sanitarnych	Bieżąca analiza przepisów, wprowadzenie zoptymalizowanego pod względem kosztów planu dostosowującego, nawiązanie współpracy z jednostkami mogącymi wspomóc wprowadzenie planu	3
Spoleczny lęk zagrożenia zdrowia i rezygnacja z korzystania usług sanatoryjnych	Prowadzenie działań informacyjnych, edukacyjnych	3

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

## 7. Przyjęta strategia działania

### 7.1. Cele strategiczne

- 1) Kompleksowe i na wysokim poziomie jakości zaspokajanie potrzeb zdrowotnych pacjentów przy wykorzystaniu posiadanych surowców naturalnych ( solanki i borowiny), oraz uwzględnieniu wysokiej efektywności wykorzystania posiadanych zasobów kadrowych i rzeczowych.
- 2) Zintegrowane podwyższenie jakości świadczonych usług.

### 7.2. Cele operacyjne

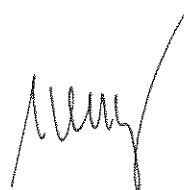
- 1) Zachowanie głównych odbiorców świadczeń zdrowotnych, tj.:
  - NFZ oraz pacjentów posiadających skierowania z ubezpieczenia społecznego,
  - osoby fizyczne finansujące leczenie z własnych środków,
  - funkcjonariuszy resortu MSWiA.
- 2) Utrzymanie wykwalifikowanej kadry.
- 3) Dostosowanie infrastruktury budowlano-technicznej do potrzeb i przepisów prawa.

## 8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

### 8.1.1. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

- rzeczywiste przychody i koszty za sześć miesięcy roku 2020 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 2021 i 2022 założeń planu finansowego roku 2020 z pominięciem przewidywanych skutków ogłoszenia w kraju stanu epidemii oraz wprowadzenia czasowego zakazu prowadzenia działalności w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego i działalności noclegowej;



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 wysokości stawki za osobodzień uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego na poziomie z roku 2020;
- utrzymanie w kolejnych latach finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia postanowień rozporządzeń Ministra Zdrowia dotyczących wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek, co stanowi rocznie kwotę 425,5 tys. złotych;
- zwiększenie w roku 2022 przychodu z tytułu pobyków komercyjnych o 390,0 tys. złotych na skutek zakładanego wzrostu cen tych usług o 10 %;
- utrzymanie w latach 2021 i 2022 pozostałych przychodów ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do lat poprzednich;

2) Kosztów działalności podstawowej:

- poniesienie w roku 2020 minimalnych kosztów niezbędnych do zabezpieczenia ciągłości funkcjonowania jednostki oraz utrzymania zatrudnienia pracowników, z uwzględnieniem wzrostu poziomu kosztów wynagrodzeń na skutek zwiększenia wysokości płacy minimalnej do kwoty 2 600 złotych;
- zwiększenie kosztu wynagrodzeń na rok 2021 w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U.2018.2215 z późn.zm.);
- wzrost poziomu kosztów wynagrodzeń w roku 2022 w związku z zakładanym zwiększeniem wynagrodzeń pracowniczych o 3%;
- wzrost o 2% poziomu kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług w roku 2022 związany głównie z przewidywanym wzrostem cen rynkowych;
- zwiększenie w 2022 roku przewidywanego kosztu amortyzacji o 150,0 tys. złotych w związku z planowanym ukończeniem w 2021 inwestycji w zakresie dostosowania obiektów jednostki do przepisów prawa;
- utrzymanie pozostałych kosztów na dotychczasowym poziomie;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- zwiększenie w 2022 roku przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją w związku z zakładanym pozyskaniem dotacji od organu założycielskiego na realizację koniecznych do przeprowadzenia w 2021 roku inwestycji związanych z dostosowaniem obiektów 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 do końca 2020 roku obniżonego oprocentowania lokat terminowych oraz depozytów overnight;
- zwiększenie w kolejnych latach oprocentowania lokat i depozytów bankowych do poziomu z okresu przed ogłoszeniem w kraju stanu epidemii;

6) Kosztów finansowych:

- w prognozowanym okresie nie zakłada się ponoszenia kosztów finansowych;

7) Stanu aktywów:

- zwiększenie sumy aktywów w 2021 roku w związku z zakładanym pozyskaniem dotacji od organu założycielskiego na dofinansowanie realizacji inwestycji budowlanych;

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

- utrzymanie dotychczasowego poziomu;

8) Stanu zobowiązań:

- zwiększenie poziomu zobowiązań krótkoterminowych w związku z koniecznością pobierania z Narodowego Funduszu Zdrowia zaliczek na poczet przyszłych świadczeń medycznych celem zachowania płynności finansowej i utrzymania wpływów w okresie wstrzymania działalności;

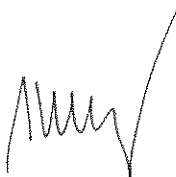
SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA w Kołobrzegu nie planuje w latach 2020-2022 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

- utrzymanie rezerw na poziomie zbliżonym do bieżącego roku;

10) Fundusz własny:

- zmniejszenie funduszu własnego w roku 2020 w związku z przewidywanym osiągnięciem straty na poziomie 3 mln 296 tys. złotych, jako następstwo wstrzymania działalności jednostki w okresie ogłoszonego stanu epidemii i wprowadzenia czasowego zakazu wykonywania działalności w zakresie lecznictwa uzdrowskiego oraz noclegowej;
- zwiększenie funduszu własnego w kolejnych latach w związku z przewidywanym dodatnim wynikiem finansowym i jego przeznaczaniem na cele inwestycyjne Sanatorium.



8.1.2. Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 – 2022

Treść	2020	2021	2022
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>9 359 000</b>	<b>16 656 000</b>	<b>17 046 000</b>
– od jednostek powiązanych	0	0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 286 000	16 583 000	16 973 000
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
V. Przychody z dotacji na działalność operacyjną	73 000	73 000	73 000
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>12 733 000</b>	<b>16 670 000</b>	<b>17 204 000</b>
I. Amortyzacja	1 235 000	1 300 000	1 450 000
II. Zużycie materiałów i energii	2 956 000	4 084 000	4 166 000
III. Usługi obce	1 457 000	2 246 000	2 291 000
IV. Podatki i opłaty, w tym:	176 000	230 000	230 000
– podatek akcyzowy	0	0	0
V. Wynagrodzenia	5 679 000	7 203 000	7 419 000
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 155 000	1 517 000	1 558 000
– emerytalne	530 000	669 000	689 000
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	75 000	90 000	90 000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>(3 374 000)</b>	<b>(14 000)</b>	<b>(158 000)</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>69 000</b>	<b>69 000</b>	<b>219 000</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Dotacje	34 000	34 000	184 000
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	35 000	35 000	35 000
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne	0	0	0
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>(3 305 000)</b>	<b>55 000</b>	<b>61 000</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>23 000</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
II. Odsetki, w tym:	23 000	70 000	70 000
– od jednostek powiązanych	0	0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
– w jednostkach powiązanych	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V. Inne	0	0	0
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Odsetki, w tym:	0	0	0
– dla jednostek powiązanych	0	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
– w jednostkach powiązanych	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV. Inne	0	0	0
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>(3 282 000)</b>	<b>125 000</b>	<b>131 000</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>14 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 8.1.3. Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022

Wybrane pozycje aktywów:		2018	2019	2020	2021	2022
1	Aktywa razem	25 120 374	25 487 343	25 119 000	30 650 000	30 037 000
2	Aktywa obrotowe	6 736 557	7 996 021	7 659 000	6 800 000	3 637 000
3	Zapasy	28 603	25 863	25 000	25 000	25 000
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, w tym:	581 103	633 955	636 000	636 000	636 000
-	o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
5	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 086	16 517	16 000	16 000	16 000

Wybrane pozycje pasywów:		2018	2019	2020	2021	2022
1	Fundusz własny	21 151 991	21 314 673	18 018 000	18 118 000	18 224 000
2	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 035 059	1 265 345	1 265 000	1 265 000	1 265 000
-	długoterminowe rezerwy na zobowiązania	791 142	1 043 158	1 043 000	1 043 000	1 043 000
-	krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	243 917	222 187	222 000	222 000	222 000
3	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
4	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 096 350	1 189 524	4 187 000	3 687 000	3 187 000
-	z tytułu dostaw i usług, w tym:	246 344	281 815	282 000	282 000	282 000
-	o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0

### 8.1.4. Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022

#### 1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	-34,87	0,60	0,61
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-35,06	0,33	0,35
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13,03	0,36	0,35

#### Interpretacja wyników

W związku z przewidywanym osiągnięciem straty, prognozowane wskaźniki zyskowności na rok 2020 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 2021-2022 wykazują wartości dodatnie, co oznacza, że przyjęte założenia są racjonalne i ekonomicznie uzasadnione.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,73	1,74	1,06
wskaźnik szybkiej płynności	1,73	1,73	1,05
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	2,26	2,26	2,26

**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, jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa w kolejnych latach objętych prognozą nie jest zagrożona. Prognozowany wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej określa, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	202 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	14	14
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	6	6

**Interpretacja wyników**

Pomimo zakładanego osiągnięcia straty w roku 2020 oraz spadku zyskowności w latach 2021-2022, nie przewiduje się pogorszenia sytuacji w zakresie ściągальności należności i regulowania bieżących zobowiązań. Przy przyjętych założeniach wskaźniki osiągają wartości w przedziale minimalnym o najwyższej ocenie punktowej.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,70	16,16	14,82
wskaźnik wypłacalności	0,30	0,27	0,24

### Interpretacja wyników

Przewidywane na lata 2020-2022 wskaźniki zadłużenia aktywów określają niski stopień finansowania aktywów Sanatorium kapitałami obcymi.

Przedstawione wskaźniki wypłacalności wskazują, że na jednostkę funduszu własnego przypada około 0,3 jednostki funduszy obcych.

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

## 9. Podsumowanie

Przedstawiony raport obrazuje, że w przypadku braku nadzwyczajnych okoliczności mających wpływ na funkcjonowanie, SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe 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 2020. Jednak przy założeniu stabilności epidemiologicznej i ekonomicznej w kolejnych latach, kontynuacja działalności jednostki nie jest zagrożona, a przyjęte założenia pozwalają na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Sanatorium Uzdrawiskowego  
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji  
Kołobrzegu  
mgr Maciej Bęjnarowicz

podpis i pieczęć Dyrektora