

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

**SP ZOZ SANATORIUM UZDROWISKOWEGO
MINISTERTSWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI
W SOPOCIE**

**sporządzony w dniu 26.05.2023 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia
15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**



Maj 2023

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA w Sopocie jest jednostką sektora finansów publicznych. Unormowania prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania podmiotu reguluje Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 poz. 633 z póź. zm.) Podstawą monitorowania gospodarki finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy. SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA w Sopocie realizowało działalność w 2022 roku w oparciu o plan finansowy zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną naszej jednostki Uchwałą nr 1/2022 z dnia 10.01.2022 r. oraz Uchwałą nr 14/2022 z dnia 27.12.2022 r. pozytywnie opiniującą wprowadzone w roku zmiany w w/w/ planie.

W 2022 roku SP ZOZ osiągnął zysk netto w wysokości **976.682,59 zł** co stanowi 170,2 % wyniku planowanego. (400 tys. wyższy od zakładanego).Większy zysk osiągnięty został dzięki dużo większej od planowanej sprzedaży komercyjnej oraz ograniczeniu kosztów działalności. Do niewątpliwych osiągnięć podmiotu należy zaliczyć utrzymanie zatrudnionego w Sanatorium personelu na poziomie planowanym, w czasie wysokiej inflacji, jej niekorzystnego wpływu na poziom cen oraz wzrastających wynagrodzeń pracowników. W lipcu 2022 r. cały personel Sanatorium otrzymał podwyżki, nie tylko te, wynikające z ustawy dotyczącej minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Należy też podkreślić, że w omawianym roku przeprowadzono szkolenie całego personelu zatrudnionego w Sanatorium z zasad udzielania pierwszej pomocy oraz obsługi defibrylatora AED.

Najważniejszą inwestycją, przeprowadzoną w 2022 r. była wymiana 4 wind wraz z dźwigami, co w czynnie funkcjonującym 10 piętrowym obiekcie nie było łatwym zadaniem i wymagało bardzo dobrej organizacji pracy. Dodatkowo zmodernizowano taras zewnętrzny, w obiekcie m.in. dokonano wymiany i modernizacji szafek hydrantowych, wymieniono bramy garażowe, a także rozpoczęto modernizację wewnętrznej instalacji sanitarnej. Inwestycje obejmowały również zakup nowego sprzętu medycznego wraz z modernizacją części pomieszczeń. Dokonano zakupu wanny do hydromasażu, nowoczesnego łóżka do suchego masażu wodnego, sprzętu do elektroterapii oraz zorganizowano od podstaw siłownię, którą wyposażono w profesjonalny sprzęt.

W 2022 SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA w Sopocie otrzymało nagrodę - II miejsce w przyznawanych, co roku konkursie *Perły Sopotu*, w kategorii gościnność. Jest to o niezwykle cenne wyróżnienie przyznawane przez Sopocką Organizację Turystyczną, a swoje zgłoszenia przesyłają na konkurs hotele 5 gwiazdkowe, luksusowe pensjonaty oraz wille zlokalizowane w Sopocie. Otrzymanie II miejsca, przed 5 gwiazdkowym hotelem jest potwierdzeniem wysokiej jakości oferowanych usług związanych z zakwaterowaniem i obsługą kuracjuszy. Dodatkowo, potwierdzeniem jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych jest nadany przez Quality Institute, certyfikat „Wysoka Jakość w Ochronie Zdrowia”,

przyznawany od 2013 r. a promujący najlepsze polskie podmioty, instytucje i firmy działające w sektorze ochrony zdrowia oraz branżach pokrewnych.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM w 2022 r.

W 2022 r. nie dokonano zmian w strukturze organizacyjnej Sanatorium.

2.2. Ograniczenia w działalności

W 2022 r. kontynuowano zawieszenie udzielania świadczeń zdrowotnych - od 01.09.2020 r w zakresie:

a) Lekarskiej opieki rehabilitacyjnej,

b) Fizjoterapii ambulatoryjnej,

które to świadczenia zaprzestano udzielania z dniem 01.10.2022 r. poprzez wypowiedzenie ich w ramach zawartej umowy z POW NFZ.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001:2015	x	30.06.2025			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

Tabela nr 1. Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	„GORIS-MED - Radiolodzy Rzepecka Wejs i Partnerzy” Spółka Partnerska, ul. Chrobrego 6/8, 81-756 Sopot
Laboratorium	Laboratoria Medyczne BRUSS GRUPA ALAB Sp. z o.o. Gdynia, ul. Powstania Styczniowego 9B SYNEVO Sp. z o.o. 04-158 Warszawa, ul. Zamieniecka 80 lok. 401
Pranie	MIK-PRAL Krzysztof Holka ul. Kwiatowa 4, 86-011 Wtelno
Ochrona	MEMLING SECURITY Sp. z o.o. ul. Aleja Grunwaldzka 309, 80-309 Gdańsk
Transport medyczny	FALCK Medycyna Sp. z o.o., ul. Jana Olbrachta 94, 01-102 Warszawa; SP ZOZ Miejską Stacją Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie, ul. Chrobrego 10
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Krzysztof Majcher w Gdyni ul. Szafranowa 22B/7, 81-591 Gdynia
Zamówienia publiczne	Kancelaria Radcy Prawnego ul. Grażyny nr 5A lok. 12, 80-438 Gdańsk

Medycyna Pracy	SP ZOZ MSWiA w Gdańsku, ul. Kartuska 4/6, 80-104 Gdańsk
Usługi Informatyczne	Grzegorz Zaborowski Dedykowane Systemy Informatyczne ul. W. Szefki 15A/4 81-572 Gdynia
Nadzór inwestorki w branży budowlanej	VK Violetta Kaszubowska ul. Kwiatowa 39 83-010 Straszyn
Usługa na świadczenie badań tomografii komputerowej i badań RTG	SPZOZ MSWiA, ul. Kartuska 4/6, 80 - 104 Gdańsk
Konsultacje i leczenie w Poradniach Specjalistycznych	SP ZOZ MSWiA, ul. Kartuska 4/6, 80 - 104 Gdańsk
Wynajem basenu solankowego.	SP ZOZ „Uzdrowisko Sopot” w Sopocie 81-756 Sopot, ul. Chrobrego 6/8

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu [np. czy jest właściwie zabezpieczona działalność; czy planowane są zmiany, a jeżeli tak, to jakie i dlaczego; czy Zakład/Szpital jest zainteresowany rezygnacją z outsourcingu, a jeżeli tak to dlaczego?]

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopocie realizuje funkcje pomocnicze medyczne, a także niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi. Działalność pomocnicza realizowana w formie outsourcingu jest zabezpieczeniem dla działalności podstawowej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Sopocie. Biorąc pod uwagę poziom wynagrodzeń w SP ZOZ – ach coraz trudniej jest pozyskać pracowników (specjalistów) w oparciu o umowę o pracę. Spłaszczenie siatki płac w SP ZOZ – ach (wzrost wynagrodzenia minimalnego od stycznia 2023 r) i zmiany na rynku pracy wymuszają zatrudnienie w oparciu o umowy cywilno-prawne. Umowy dotyczą takich branż jak m.in.: IT, specjaliści ds. budownictwa, inspektorzy nadzoru, usługi prawne. Realizacja usług przez wyżej wymienione podmioty zewnętrzne jest wystarczająca i umożliwia w pełni realizację zadań statutowych.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2. Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
			stan na dzień 31.12.2021 r.					stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	91	68	23	66,5	0	94	75	19	71,5	0	3	7	-4	5,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	18	7	11	7,0	0	17	7	10	7,0	0	-1	0	-1	0,0	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	22	17	5	16,0	0	22	20	2	18,0	0	0	3	-3	2,0	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	4	1	3	0,5	0	4	1	3	0,5	0	0	0	0	0,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	32	28	4	28,0	0	35	31	4	30,0	0	3	3	0	2,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	15	15	0	15,0	0	16	16	0	16,0	0	1	1	0	1,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	19	17	2	15,6	0	19	16	3	14,6	0	0	-1	1	-1,0	0
1	Administracyjni	15	13	2	11,6	0	14	12	2	10,6	0	-1	-1	0	-1,0	0
2	Ekonomiczni	4	4	0	4,0	0	5	4	1	4,0	0	1	0	1	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:	37	33	4	33,0	0	40	37	3	36,8	0	3	4	-1	3,8	0
1	Żywnienie	26	22	4	22,0	0	29	26	3	26,0	0	3	4	-1	4,0	0
2	Sprzątanie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
IV.	Ogółem	147	118	29	115,1	0	153	128	25	122,8	0	6	10	-4	7,8	0

Ocena stanu zatrudnienia

Po wznowieniu pełnej działalności Sanatorium, dopiero w 2022 r. SP ZOZ osiągnął poziom zatrudnienia zgodny z planem zatrudnienia. W chwili obecnej ilość zatrudnionego personelu pozwala na sprawne funkcjonowanie poszczególnych komórek organizacyjnych. Obecne „działania kadrowe” dostosowane są do bieżących potrzeb Sanatorium oraz stawianych wymogów przez NFZ.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

W 2023 r. Sanatorium będzie starało się utrzymać poziom zatrudnienia zgodny z planem zatrudnienia na 2023 r.

W związku z zapowiadaną (do chwili obecnej brak ostatecznych aktów prawnych w sprawie) reformą leczenia uzdrowskiego planowana może być zmiana struktury organizacyjnej Sanatorium w kolejnych latach tj.: wprowadzone zostaną nowe komórki organizacyjne wynikające z potrzeb ww. reformy, które skutkować mogą wzrostem zatrudnienia. Jeżeli zaistnieją inne zmiany w działalności Sanatorium zatrudnienie pracowników zostanie dostosowane do wynikłych zmian.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopocie w roku 2022 prowadziło działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z: **Pomorskim Wojewódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku**, a także z innymi podmiotami: **Policją** (badanie osób zatrzymanych, pobieranie krwi w celu badań toksykologicznych), Państwową Strażą Pożarną i Policją - z tytułu programów zdrowotnych i turnusów antystresowych oraz **Departamentem Zdrowia MSWiA** w zakresie rehabilitacji weteranów.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie jednego oddziału szpitalnego (Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej), dwóch poradni (Poradnia Uzdrowska i Poradnia Rehabilitacyjna), jednego oddziału dziennego (Oddział Dzienny Rehabilitacji Ogólnoustrojowej) oraz dwóch oddziałów sanatoryjnych (Oddział Leczenia Uzdrowskiego I i Oddział Leczenia Uzdrowskiego II).

Rehabilitacja po przebytej chorobie COVID-19 realizowana była do dnia 30.06.2022 r. w ramach Oddziału Leczenia Uzdrowskiego.

Tabela nr 3. Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021-2022 oraz plan na 2023.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
Lecznictwo uzdrowskie	8 538 044,52	10 079 303,94	12 296 938,50	84,22	76,81	82,32	1,180516676	1,220018622	1,440252328
Rehabilitacja lecznicza	1 285 439,67	2 344 778,37	2 641 900,80	12,68	17,87	17,68	1,824106121	1,126716637	2,055250714
Rehabilitacja po przebytej chorobie COVID-19	313 960,00	698 796,00	0	3,10	5,33	0,00	2,225748503	0	0
RAZEM	10 137 444,19	13 122 878,31	14 938 839,30	100,00	100,00	100,00	1,294495739	1,138381302	1,473629745

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 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
	Nie wystąpiły nadwykonania	
RAZEM	0	0

W roku 2022 nie wystąpiły nadwykonania umów zawartych z NFZ.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ [np. czy wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Zakładu/Szpitala?]

Wysokości zawartych umów z zakresu: rehabilitacji leczniczej, a zwłaszcza, rehabilitacji w warunkach Oddziału Dziennego Rehabilitacji nie dają możliwości pełnego wykorzystania potencjału zabiegowego Sanatorium. Zostało to uwzględnione w złożonych ofertach na świadczenia w prowadzonym przez POW NFZ ofertowaniu na rok 2023. Świadczenia z zakresu Fizjoterapia Ambulatoryjna i Lekarska Ambulatoryjna

Opieka Rehabilitacyjna zostały wypowiedziane w drugiej połowie roku 2022, ze względu na bardzo niską wartość umowy. Koszty utrzymania świadczenia przekraczają otrzymywane z umowy środki.

To samo dotyczy świadczenia z zakresu rehabilitacji kardiologicznej gdzie proponowana przez NFZ stawka za punkt rozliczeniowy jest bardzo niska. Ze względu na kończąca się umowę na „kardiologię”, w trakcie ofertowania na rok 2023 przedstawimy wyższą, bardziej korzystną stawkę rozliczeniową dotyczącą rehabilitacji kardiologicznej.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Nie wystąpiły w omawianym roku.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Sopocie. W wykazanych na koniec 2022 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				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1.	Oddział Leczenia Uzdrowskiego I	250	250*	250	250	250
2.	Oddział Leczenia Uzdrowskiego II	35	35	35	35	35
3.	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	25	25	25	25	25
Ogółem		310	310	310	310	310

* 20 łóżek wykorzystano na rehabilitację pacjentów po przebytej chorobie COVID-19 w warunkach sanatoryjnych

W odniesieniu do Raportu z roku 2021 widnieje zmiana dotycząca ilości łóżek na Oddziale Rehabilitacji Kardiologicznej. W planach na 2023 i 2024 r. zakładano zmniejszenie ilości łóżek na Oddziale, jednak w 2022 r NFZ automatycznie, bez ogłaszania konkursu r. przedłużył kontrakt na rehabilitację do 30.06.2023. Dyrekcja Sanatorium postanowiła nie wprowadzać zmian w tym zakresie do czasu finalnego zakończenia umowy. Na dzień sporządzenia raportu podmiot leczniczy jest po zakończeniu negocjacji kontraktu z POW NFZ na kolejny okres udzielania świadczenia. W związku z podniesieniem stawki za punkt rozliczeniowy w 2024 r.

zakłada się utrzymanie Oddziału, pod warunkiem iż analiza ponoszonych kosztów świadczenia wykaże zasadność jego kontynuowania.

Tabela nr 6. Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	1 876 442,99	1 858 418,90	0,00	99%	77,05%	26,74%
Oddział Sanatoryjny	10 079 303,94	9 664 265,15	0,00	96%	92,39%	37,62%
Oddział Rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19	698 796,00	698 796,00	0,00	100%	102,67%	45,75%
Podsumowanie	12 654 542,93	12 221 480,05	0,00	97%	x	x

Tabela nr 7. Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Rehabilitacja Ogólnoustrojowa Dzienna	459 957,82	485 233,15	- 25 275,33
Rehabilitacja Kardiologiczna	1 891 534,81	3 012 544,81	- 1 121 010,00
Sanatorium	15 293 532,21	14 593 877,88	699 654,33
Rehabilitacja po przebytej chorobie COVID-19	698 796,00	444 623,98	254 172,02
Poradnia Uzdrawiskowa	118 434,47	116 655,85	1 778,62
Razem	18 462 255,31	18 652 935,67	- 190 680,36

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8. Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Rehabilitacja Ogólnoustrojowa Dzienna	459 957,82	459 957,82	485 233,15	- 25 275,33	283	0
Poradnia Uzdrawiskowa	118 434,47	118 434,47	116 655,85	1 778,62	167	0
Razem	578 392,29	578 392,29	601 889,00	- 23 496,71	450	0

Ocena funkcjonowania poradni

Wartość zawartych umów na leczenie ambulatoryjne jest adekwatne do posiadanego potencjału bazy zabiegowej. Niestety ze względu na niewielkie zainteresowanie pacjentów uzdrawiskowym leczeniem ambulatoryjnym w ramach Poradni Uzdrawiskowej, którzy nie zgłaszają się na leczenie pomimo wydawanych skierowań przez NFZ w ramach tego świadczenia, kontrakt wykonany został jedynie w 43%.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów

Umowy zawarte z NFZ na Rehabilitację Ogólnoustrojową Dzienną nie wykorzystują w pełni potencjału bazy zabiegowej Sanatorium. Zapotrzebowanie pacjentów na rehabilitację dzienną jest bardzo duże. Pomimo starań ze strony Sanatorium mających na celu zwiększenie kontraktu w/w zakresie nie udało się podpisać satysfakcjonujących nas umów.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025

Plany dotyczące zmian rozszerzenia lub/i ograniczenia działalności medycznej w latach 2023-2025 będą kontynuacją założeń zaplanowanych przez Sanatorium z lat ubiegłych. W 2023 r. planowany jest zakup kriokomory ogólnoustrojowej, która jest wymagana w lecznictwie uzdrowiskowym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia, a tym samym daje możliwość podpisania z NFZ kontraktu na dodatkowe świadczenia medyczne. W przypadku braku zwiększenia przez NFZ, ilości zakontraktowanych świadczeń z zakresu rehabilitacji ogólnoustrojowej, należy rozważyć zwiększenie ilości świadczeń na rzecz służb mundurowych, takich jak turnusy antystresowe. Dodatkową opcją jest podejmowanie działań na rzecz pacjenta komercyjnego, ale przez wzgląd na nowoczesne, luksusowe ośrodki znajdujące się w sąsiedztwie wymaga to unowocześnienia i przebudowy Działu Usprawniania Leczniczego.

W odniesieniu do planów z roku 2022 nadal podtrzymuje się stanowisko dotyczące rozważenia rezygnacji ze świadczeń medycznych przynoszących straty, tj.: rehabilitacji kardiologicznej.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10. Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Wymiana urządzeń 4 dźwigów osobowych (wind) w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego MSWiA w Sopocie.	1 758	1 758	1 400	0	358
2.	Modernizacja szafek hydrantowych wraz z wydzieleniem pięter.	31	31	0	0	31
3.	Przebudowa stołówki.	69	69	0	0	69
4.	Modernizacja tarasu wschodniego.	30	30	0	0	30
5.	Przebudowa pomieszczenia hydromasażu-pomieszczenie nr 121.	70	70	0	0	70
6.	Modernizacja wewnętrznej instalacji sanitarnej.	22	22	0	0	22
7.	Wymiana pionów kanalizacyjnych w pomieszczeniach: nr 13 i nr 136.	67	67	0	0	67
8.	Wymiana bram garażowych.	16	16	0	0	16
9.	Zakup i montaż wiat śmietnikowych.	0	16	0	0	16
Razem: zadania inwestycyjne		2 063	2 063	1 400	0	663
Razem: zakupy inwestycyjne		711	729	250	24	455

Tabela nr 11. Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023 - 2025 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1.	Modernizacja wraz z wymianą wewnętrzną instalacji sanitarnej – piony kanalizacji w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego MSWiA w Sopocie.	2 600	2 080	0	520	2023-2024	Wymiana pionów ze względu na zużycie przestarzałej instalacji powodującej powtarzające się przecieki i zalania pomieszczeń w obiekcie.
2.	Przebudowa VII piętra.	1 800	0	0	1 800	2025	Poprawa warunków bytowych kuracjuszy.
3.	Modernizacja - przebudowa parteru i I piętra wraz z pomieszczeniami biurowymi.	1 500	0	0	1 500	2023-2025	Poprawa warunków pracy oraz wizerunku Sanatorium. Dostosowanie obiektu dla osób z niepełnosprawnością.
4.	Dostosowanie obiektu do wymagań Rozporządzenia MSWiA w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych budynków budowlanych i terenów.	498	391	0	107	2023-2024	Poprawa bezpieczeństwa ppoż. w obiekcie.
5.	Wymiana windy towarowej w Dziale Żywnia.	60	0	0	60	2023	Wymiana wyeksploatowanego sprzętu na nowy.
6.	Przebudowa stołówki - etap II.	100	0	0	100	2023	Dostosowanie powierzchni stołówki do ilości przyjmowanych kuracjuszy w obiekcie. Ograniczenie kosztów płac za nadgodziny pracowników wynikających z wprowadzenia dwóch tur posiłków.
7.	Przebudowa parkingu.	30	0	0	30	2023	Naprawa zniszczonej nawierzchni, poprawa estetyki terenu przy budynku oraz zwiększenie ilości miejsc parkingowych.
8.	Modernizacja sieci centralnego ogrzewania-modernizacja wymienników ciepła, wymiana zaworów podpionowych centralnego ogrzewania.	200	0	0	200	2023	Modernizacja zużytej instalacji grzewczej, oszczędność kosztów ogrzewania obiektu.
9.	Modernizacja klatek schodowych wraz z wymianą drzwi wyjściowych na dach.	250	0	0	250	2023-2024	Poprawa bezpieczeństwa ppoż, dostosowanie ciągów komunikacyjnych dla potrzeb osób z niepełnosprawnością - czytelne oznakowanie dla osób niedowidzących. Montaż nowego energooszczędnego oświetlenia.
10.	Budowa rozdzielnic głównej	300	0	0	300	2023	Odbudowa rozdzielnic głównej po pożarze.
11.	Wymiana oświetlenia na korytarzach budynku wysokiego na ledowe wraz z czujnikami ruchu.	25	0	0	25	2023	Ograniczenie kosztów i zużycia energii elektrycznej.
12.	Przebudowa Kawiarni.	500	0	0	500	2023	Przywrócenie funkcji pomieszczenia kawiarni po szpitalu tymczasowym. Komfort oczekiwania kuracjuszy na zabiegi i możliwość zagospodarowania dodatkowego, wolnego czasu-działalność kulturalno-oświatowa.
13.	Przebudowa sali gimnastycznej - pomieszczenie nr 114.	300	240	0	60	2025	Modernizacja pomieszczenia Sali celem montażu nowoczesnych urządzeń rehabilitacyjnych pozwalających przeprowadzenie diagnostyki i zabiegów z wykorzystaniem metody Neurac
14.	Przeorganizowanie Archiwum.	55	0	0	55	2023	Outsourcing usługi - inwentaryzacja, brakowanie i niszczenie dokumentów. Uzyskanie dodatkowego pomieszczenia na rozwój bazy zabiegowej.
15.	Sprzęt medyczny.	320	270	0	50	2023	Doposażenie Sanatorium w nowoczesny sprzęt, wymiana wyeksploatowanego sprzętu na nowy, poprawa warunków pracy personelu medycznego i komfortu kuracjuszy.
16.	Pozostały sprzęt i wyposażenie.	166	0	0	166	2023	Wymiana wyeksploatowanego sprzętu na nowy, doposażenie działów Sanatorium.
Razem: zadania inwestycyjne		8 704	2 981	0	5 723		

Podsumowując, zaplanowane inwestycje to przede wszystkim kontynuacja działań przyjętych w latach ubiegłych tj.:

1. Konieczność realizowania planu dostosowania obiektu i jego istniejących elementów, urządzeń do wymogów p.poz. .
2. Poprawa warunków bytowych kuracjuszy oraz pracowników.
3. Umożliwienie bezpiecznego przemieszczanie się pacjentów po terenie budynku osobom z niepełnosprawnościami, w tym poruszającym się na wózkach inwalidzkich, niedowidzących i innych w ramach realizowania zaleceń programu Dostępność Plus.
4. Uzyskanie oszczędności w zakresie kosztów eksploatacji budynku - energia elektryczna, energia ciepła

Pozostałe zadania, zakupy inwestycyjne, wymagane są ze względu na powtarzające się, kosztochłonne awarie oraz mają za zadanie poprawę wizerunku Sanatorium wraz z rozwojem bazy zabiegowej, na tle dynamicznie rozwijającego się otoczenia naszej jednostki. Zaplanowane zadania i zakupy inwestycyjne na lata 2023-2025 są konieczne w celu zapewnienia sprawnej działalności naszego podmiotu leczniczego.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Otoczenie

Sopot to niewielkie miasto o powierzchni 17,31 km² (z czego 54% stanowią lasy), liczące 40 tys. mieszkańców, corocznie odwiedzane przez ponad milion turystów. Malowniczo rozciągnięte nad południowo-zachodnim brzegiem Zatoki Gdańskiej, od zachodu osłonięte lasami, porastającymi zbocza Wysoczyzny Gdańskiej, charakteryzuje się zdrowym nadmorskim klimatem, bogactwem przyrody, a także unikalnymi źródłami leczniczych wód solankowych. Sopot położony jest w północnej części województwa pomorskiego bezpośrednio nad Zatoką Gdańską, rozciąga się pomiędzy morzem, a zalesionymi wzgórzami Wysoczyzny Gdańskiej na wąskiej przestrzeni o długości ok. 4,5 km, w odległości ok. 15 km od centrum Gdańska, 20 km od portu lotniczego w Gdańsku – Rębiechowie, a także ok. 8 km od centrum Gdyni.

Od 1999 r. Sopot posiada status uzdrowiska. Dzięki nadmorskiemu położeniu umożliwia wykorzystanie w pełni zalet leczenia uzdrowiskowego oraz rehabilitacji medycznej.

Sąsiadujące z Sanatorium obiekty hotelowe jak hotele: Marriott oraz Radisson Blue wybudowane zostały odpowiednio w 2012 r. oraz 2016 r., a ośrodek hotelowo-sanatoryjny Sopotorium w roku 2020 r. Są to budynki z nowoczesną infrastrukturą oferujące usługi hotelowe na najwyższym poziomie i w różnym zakresie zabiegów leczniczych, łącznie z zabiegami balneologicznymi. W najbliższej przyszłości Urząd Miasta Sopotu planuje wybudowanie w bezpośredniej bliskości Sanatorium nowoczesnego Centrum Balneologii mającego oferować kompleksowe leczenie balneologiczne i rehabilitacyjne.

Powyzsze stawia przed Sanatorium nowe wyzwania mające na celu dostosowanie obiektu oraz bazy zabiegowej do dynamicznie rozwijającego się otoczenia.

Standard obiektu

Obiekt lecznictwa uzdrowiskowego SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Sopocie położony jest w strefie uzdrowiskowej miasta Sopot – perły uzdrowisk bałtyckich. Usytuowane jest tuż nad brzegiem morza (50 metrów od plaży), wśród zieleni, w pobliżu ujęcia solanki ze Zdroju Św. Wojciecha. W obiekcie znajdują się trzy oddziały: Oddział Rehabilitacji Szpitalnej oraz dwa Oddziały Sanatoryjne. Obiekt dysponuje pokojami: 1 – osobowymi, 2 – osobowymi, 3 osobowymi oraz pokojami typu Studio, a także dwoma apartamentami (pokój dzienny z sypialnią). Każdy z pokoi dysponuje pełnym węzłem higieniczno-sanitarnym. W obrębie jednego budynku Sanatorium znajduje się jadalnia i kuchnia. Budynek i pomieszczenia są przystosowane do potrzeb osób ,ze szczególnymi potrzebami poruszających się na wózkach inwalidzkich. W obiekcie znajdują się 4 windy. Sanatorium MSWiA w Sopocie posiada poradnię

specjalistyczną, usytuowaną w wydzielonej części budynku na 1 piętrze, w której znajduje się gabinet lekarski i gabinet zabiegowy oraz poczekalnia dla pacjentów. Do dyspozycji kuracjuszy oddano pomieszczenia rekreacyjno-wypoczynkowe jak sala wypoczynkowa na I piętrze z biblioteczką. Na terenie obiektu dostępny jest także bilard oraz stół do ping-ponga, a w sezonie letnim wypożyczalnia rowerów i leżaków.

W chwili obecnej trwa remont kawiarni.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopotie w 2022 roku wygenerowało zysk netto w wysokości 976.682,59 zł. Wpływ na dodatni wynik finansowy miała działalność operacyjna i finansowa jednostki. Sanatorium odrabia zaliczki z NFZ tzw. 1/12 pobrane w latach 2020-2021 w trakcie zawieszenia działalności uzdrowskiej podczas pandemii COVID-19. Na koniec 2022 roku z tego tytułu pozostało do odrobienia lub zwrotu 2.558.688,25 zł. W 2022 roku Sanatorium zrealizowało inwestycje budowlane (m.in. wymiana 4 dźwigów osobowych) oraz zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 2.791.715,52 zł z czego 1.650.200,00 zł zostało sfinansowane z dotacji budżetu państwa i 24.000,00 zł z darowizny. Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również pozostałych zobowiązań wymagalnych.

7.1.1 Tabela nr 12. Bilans na dzień 31.12.2022 r.

BILANS

		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	20 445 094,33	18 476 303,07
2	I	Wartości niematerialne i prawne	2 540,03	15 186,79
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	2 540,03	15 186,79
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 439 631,98	18 461 116,28
8	1	Środki trwałe	20 381 560,24	18 199 774,26
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 986 924,00	7 986 924,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 372 564,84	9 240 789,38
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	2 331 755,88	688 763,94
12	d	środki transportu	138 723,73	0,00
13	e	inne środki trwałe	551 591,79	283 296,94
14	2	Środki trwałe w budowie	58071,74	261 342,02
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	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
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	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00
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	2 922,32	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 922,32	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	9 383 630,70	7 834 562,58
44	I	Zapasy	345 528,30	307 807,73
45	1	Materiały	345 083,44	306 577,53
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	444,86	1 230,20
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	740 768,73	807 114,74
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	740 768,73	807 114,74
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	617 586,83	746 201,46
63		- do 12 miesięcy	617 586,83	746 201,46
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

65		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	59 667,52	3 178,99
66		c inne	63 514,38	57 734,29
67		d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	8 233 366,30	6 666 403,24
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 233 366,30	6 666 403,24
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	8 233 366,30	6 666 403,24
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 233 366,30	6 666 403,24
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	63 967,37	53 236,87
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88		Aktywa razem	29 828 725,03	26 310 865,65

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	18 795 685,26	17 819 002,67
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 901 225,90	10 901 225,90
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 917 776,77	3 651 934,07
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	976 682,59	3 265 842,70
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 033 039,77	8 491 862,98
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 822 206,00	1 167 601,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 440 206,00	1 071 601,00
105		- długoterminowa	1 108 364,00	836 394,00
106		- krótkoterminowa	331 842,00	235 207,00
107	3	Pozostałe rezerwy	382 000,00	96 000,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00

109		- krótkoterminowe	382 000,00	96 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	3 628,50	219 849,46
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	3 628,50	219 849,46
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	3 628,50	219 849,46
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 487 793,91	1 600 219,23
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	2 427 231,82	1 576 886,97
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:	495 996,41	342 226,99
135		- do 12 miesięcy	495 996,41	342 226,99
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	376 210,01	190 468,60
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	707 472,73	542 865,85
140	h	z tytułu wynagrodzeń	630 936,03	480 919,87
141	i	inne	216 616,64	20 405,66
142	4	Fundusze specjalne	60 562,09	23 332,26
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 719 411,36	5 504 193,29
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 719 411,36	5 504 193,29
146		- długoterminowe	3 743 803,27	2 512 306,03
147		- krótkoterminowe	2 975 608,09	2 991 887,26
148		Pasywa razem	29 828 725,03	26 310 865,65

149		aktywa	29 828 725,03	26 310 865,65
150		pasywa	29 828 725,03	26 310 865,65

7.1.2 Tabela nr 13. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)**

		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		17 822 438,44	10 970 135,82
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		18 462 255,31	10 934 927,93
	przychody ze sprzedaży NFZ		12 943 839,95	
	w tym ryczałt		0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-640 952,18	35 153,14
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 135,31	54,75
8	B Koszty działalności operacyjnej		18 012 574,56	11 251 562,28
9	I Amortyzacja		823 985,98	775 491,23
10	II Zużycie materiałów i energii		3 816 209,53	1 564 495,93
11	III Usługi obce		1 781 424,75	1 021 751,46
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		482 025,37	518 586,38
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		9 144 882,21	6 097 904,25
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 872 032,69	1 209 028,34
16	- emerytalne		813 661,62	517 330,81
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		91 422,96	64 276,30
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		591,07	28,39
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-190 136,12	-281 426,46
20	D Pozostałe przychody operacyjne		821 038,94	4 812 084,36
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
22	II Dotacje		289 304,21	210 013,25
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		531 734,73	4 602 071,11
25	E Pozostałe koszty operacyjne		6 097,42	1 265 255,86
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		6 097,42	1 265 255,86
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		624 805,40	3 265 402,04
30	G Przychody finansowe		356 775,19	10 913,66
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:		356 775,19	10 913,66
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)	981 580,59	3 276 315,70
50	J	Podatek dochodowy	4 898,00	10 473,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	976 682,59	3 265 842,70

53		Razem przychody	19 000 252,57	15 793 133,84
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	18 023 569,98	12 527 291,14
55		Wynik netto	976 682,59	3 265 842,70

7.1.3 Tabela nr 14. Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	976 682,59	3 265 842,70
3	II	Korekty razem	1 692 795,99	1 077 515,87
4	1	Amortyzacja	823 985,98	775 491,23
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	1 860,60	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	654 605,00	-29 123,29
9	6	Zmiana stanu zapasów	-37 720,57	-78 287,65
10	7	Zmiana stanu należności	66 346,01	-354 173,05
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	887 574,68	1 031 134,33
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-487 634,75	-477 939,13
13	10	Inne korekty	-216 220,96	210 413,43
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 669 478,58	4 343 358,57
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	2 791 715,52	940 798,92
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 791 715,52	940 798,92
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00

31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
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)	-2 791 715,52	-940 798,92
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	1 689 200,00	482 000,00
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	1 689 200,00	482 000,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	0,00	175 000,00
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	175 000,00
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)	1 689 200,00	307 000,00
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 566 963,06	3 709 559,65
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 566 963,06	3 709 559,65
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	6 666 403,24	2 956 843,59
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	8 233 366,30	6 666 403,24
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	2 754 306,67	2 966 860,04

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	5%

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	3,2%
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	3,5%
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Sanatorium osiągnęło dodatnie wartości wskaźników informujące o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty i wygenerowanym zysku za 2022 rok.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
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	2,91
	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	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	2,80

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki płynności w 2022 r. osiągają wielkości powyżej wartości wzorcowych, co wskazuje na nadpłynność i jest związane ze specyfiką jednostki. Jednostka nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	13,48
	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	8,29
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski poziom wskaźnika (13,48 dnia) świadczy o tym, że Sanatorium nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski poziom wskaźnika (8,29 dnia) świadczy o braku trudności Sanatorium w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	14,46%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,23
	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 informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niska wartość wskaźnika świadczy o wiarygodności finansowej Sanatorium.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika wskazuje na brak ryzyka utraty zdolności do regulowania przez Sanatorium zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, jak i wskaźnik wypłacalności wskazują na samofinansowanie jednostki.

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

Wyszczególnienie		2021	2022 wskazane w raporcie za 2021	2022	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	20,7%	2,9%	5,0%				
	Punkty	5	4	5	5	1	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	20,7%	2,3%	3,2%				
	Punkty	5	3	4	5	1	-1	-20%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	13,5%	2,0%	3,5%				
	Punkty	5	4	4	5	1	-1	-20%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	11	13	15	1	-2	-13%
	Wskaźniki bieżącej płynności	4,02	3,29	2,91				
	Punkty	10	10	12	12	1	2	20%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	3,87	3,17	2,80				
	Punkty	10	10	10	13	1	0	0%
	Razem punkty płynność	20	20	22	25	1	2	10%
	Wskaźnik rotacji należności	18,81	17,52	13,48				
	Punkty	3	3	3	3	1	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,45	8,04	8,29				
	Punkty	7	7	7	7	1	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	11,36%	11,00%	14,46%				
	Punkty	10	10	10	10	1	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,17	0,17	0,23				
	Punkty	10	10	10	10	1	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
Łączna wartość punktów		65	61	65	70	1	0	0%

PODSUMOWANIE

Z przeprowadzonej analizy wskaźnikowej wynika, iż SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopotie na koniec 2022 roku było w dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Wartości wskaźników rentowności wskazują na osiągnięty dodatni wynik finansowy, a wartości wskaźników płynności na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Podsumowując jednostka wykazała się ekonomiczną zdolnością gospodarowania, nie obciążoną kredytami, której nie grozi ryzyko utraty płynności, a dalsza działalność nie jest zagrożona.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA w Sopotie pozwala wskazać „ścieżki” rozwoju działalności statutowej oraz finansowo-majątkowej jednostki. Ze względu na wysoką inflację, zapowiadane zmiany w re-organizacji lecznictwa uzdrowskiego, trudną sytuację geopolityczną oraz stan po pandemii COVID-19, przedstawiona prognoza obarczona jest ryzykiem przyjęcia w sposób niezamierzony, niewłaściwych założeń.

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

1. Utrzymanie kierunków sprzedaży usług medycznych.
2. Zmniejszenie lub utrzymanie udziału kosztów w wartości sprzedaży.
3. Zwiększenie nakładów na cele inwestycyjne.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - a) wykorzystanie pełnej bazy łóżkowej,
 - b) zachowanie 75% udziału przychodów z NFZ w przychodach ogółem,
 - c) wzrost cen pokrywający inflację,
 - d) rok do roku średni wzrost przychodów o 10%.
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - a) zastosowano ceny powiększone o wskaźnik inflacji,
 - b) wysokość amortyzacji z uwzględnieniem realizacji zaplanowanych inwestycji,
 - c) koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na poziomie zapisów ustawowych o minimalnych wynagrodzeniach oraz sytuacji na rynku pracy,
 - d) koszty podatków z uwzględnieniem zwiększonej wartości podatku VAT niepodlegającego odliczeniu,
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - a) uwzględniono przychody z dotacji pokrywające koszty amortyzacji,
 - b) sprzedaż wyeksploatowanego samochodu.
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Ujęto wartość wybrakowania materiałów i sprzętu oraz przeciętne odchylenia od cen ewidencyjnych
- 5) przychodów finansowych:

Wykazano planowane odsetki bankowe z kapitalizacji i konsolidacji środków pieniężnych
- 6) kosztów finansowych:

nie zaplanowano.
- 7) stanu aktywów:
 - a) uwzględniono realizację planowanych inwestycji,
 - b) zakupy sprzętu medycznego i pozostałego wyposażenia,
 - c) stan środków pieniężnych ujęto na poziomie planowanych wpływów i wydatków.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług założono na poziomie dotychczasowych stanów powiększone o wzrost cen i stawek.

8) stanu zobowiązań:

założono na poziomie dotychczasowych stanów powiększone o wzrost cen i wskaźnik inflacyjny.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopocie nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczek.

W związku z działaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Wsparcie finansowe z ZZPC Służby Zdrowia MSWiA	300.000,00	2023	12 m-cy	Zadania inwestycyjne

9) Rezerwy na zobowiązania:

obejmują aktuarialnie szacowane rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe

10) Fundusz własny:

korygowany jest o wyniki finansowe netto lat obrotowych.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

		BILANS			
		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	24 276 685,26	23 919 185,26	25 031 185,26
2	I	Wartości niematerialne i prawne	1 500,00	500,00	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	1 500,00	500,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 275 185,26	23 918 685,26	25 031 185,26
8	1	Środki trwałe	22 482 624,00	23 896 924,00	25 010 924,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 986 924,00	7 986 924,00	7 986 924,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 500 000,00	13 000 000,00	14 000 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	2 300 000,00	2 300 000,00	2 500 000,00
12	d	środki transportu	95 700,00	60 000,00	24 000,00
13	e	inne środki trwałe	600 000,00	550 000,00	500 000,00

14	2	Środki trwałe w budowie	1 792 561,26	21 761,26	20 261,26
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	7 545 000,00	5 725 000,00	4 745 000,00
44	I	Zapasy	385 000,00	390 000,00	400 000,00
45	1	Materiały	385 000,00	390 000,00	400 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 000 000,00	1 070 000,00	1 175 000,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

57	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b inne	0,00	0,00	0,00
61	3 Należności od pozostałych jednostek	1 000 000,00	1 070 000,00	1 175 000,00
62	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	935 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
63	- do 12 miesięcy	935 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń b społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
66	c inne	65 000,00	70 000,00	75 000,00
67	d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	6 100 000,00	4 200 000,00	3 100 000,00
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 100 000,00	4 200 000,00	3 100 000,00
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 100 000,00	4 200 000,00	3 100 000,00
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 100 000,00	4 200 000,00	3 100 000,00
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 000,00	65 000,00	70 000,00
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
88	Aktywa razem	31 821 685,26	29 644 185,26	29 776 185,26

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	18 796 685,26	19 079 185,26	19 421 185,26
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	10 901 225,90	10 901 225,90	10 901 225,90
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 894 459,36	7 895 459,36	8 177 959,36
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	1 000,00	282 500,00	342 000,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 025 000,00	10 565 000,00	10 355 000,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	2 045 000,00	1 950 000,00	1 905 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 945 000,00	1 800 000,00	1 755 000,00
105		- długoterminowa	1 580 000,00	1 500 000,00	1 480 000,00
106		- krótkoterminowa	365 000,00	300 000,00	275 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	100 000,00	150 000,00	150 000,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	100 000,00	150 000,00	150 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	5 000,00	5 000,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	5 000,00	5 000,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	5 000,00	5 000,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 975 000,00	3 160 000,00	3 450 000,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 875 000,00	3 080 000,00	3 370 000,00
131	a	kredyty i pożyczki	75 000,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	650 000,00	715 000,00	790 000,00
135		- do 12 miesięcy	650 000,00	715 000,00	790 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	400 000,00	440 000,00	480 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00

139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	800 000,00	880 000,00	970 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	700 000,00	770 000,00	850 000,00
141	i	inne	250 000,00	275 000,00	280 000,00
142	4	Fundusze specjalne	100 000,00	80 000,00	80 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 000 000,00	5 450 000,00	5 000 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 000 000,00	5 450 000,00	5 000 000,00
146		- długoterminowe	5 500 000,00	5 000 000,00	4 500 000,00
147		- krótkoterminowe	2 500 000,00	450 000,00	500 000,00
148		Pasywa razem	31 821 685,26	29 644 185,26	29 776 185,26

149		aktywa	31 821 685,26	29 644 185,26	29 776 185,26
150		pasywa	31 821 685,26	29 644 185,26	29 776 185,26

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17. Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 320 988,00	24 060 000,00	26 465 000,00
2	- od jednostek powizanych	0,00	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	21 265 588,00	24 000 000,00	26 400 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	15 281 388,00	16 800 000,00	18 500 000,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	55 000,00	60 000,00	65 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400,00	0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	22 006 988,00	24 397 500,00	26 793 000,00
9	I Amortyzacja	973 000,00	1 000 000,00	1 020 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	4 840 588,00	5 325 000,00	5 900 000,00
11	III Usługi obce	2 060 000,00	2 500 000,00	2 750 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	585 000,00	643 500,00	708 000,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	11 250 000,00	12 375 000,00	13 600 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 203 500,00	2 450 000,00	2 700 000,00
16	- emerytalne	1 009 000,00	1 110 000,00	1 490 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	94 600,00	104 000,00	115 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	300,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-686 000,00	-337 500,00	-328 000,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	505 000,00	540 000,00	590 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 000,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	413 000,00	450 000,00	500 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	87 000,00	90 000,00	90 000,00

25	E Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00	5 000,00	5 000,00
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	3 000,00	5 000,00	5 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-184 000,00	197 500,00	257 000,00
30	G Przychody finansowe	200 000,00	100 000,00	100 000,00
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:	200 000,00	100 000,00	100 000,00
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)	16 000,00	297 500,00	357 000,00
50	J Podatek dochodowy	15 000,00	15 000,00	15 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 000,00	282 500,00	342 000,00

53	Razem przychody	22 025 988,00	24 700 000,00	27 155 000,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	22 024 988,00	24 417 500,00	26 813 000,00
55	Wynik netto	1 000,00	282 500,00	342 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,01%	1,15%	1,27%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-0,85%		
	od 0,0 % do 3,0 %	3		0,81%	0,96%
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,00%	0,92%	1,16%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wszystkie prognozowane wskaźniki zyskowności osiągają wartości dodatnie, co oznacza, że jednostka będzie osiągała dodatnie wyniki finansowe. Jedynie w 2023 roku przewiduje się stratę na działalności operacyjnej, ze względu na duży wzrost cen energii i rosnącą inflację.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,18	1,57	1,21
	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	2,07	1,46	1,11
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności przekraczają wielkości wzorcowe, co wskazuje na brak trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	13,33	14,72	14,52
	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	9,84	10,38	10,41
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności przyjmują optymalne wartości, co świadczy o braku trudności ze świągalnością swoich należności oraz terminowym regulowaniu zobowiązań.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	15,80	17,26	17,99
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,27	0,27	0,28
	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

Wartości wskaźników zadłużenia potwierdzają wiarygodność finansową jednostki, oraz wskazują na brak ryzyka utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	0	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	3	3	3	5

	Razem	13	6	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12	12	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13	13
	Razem	22	25	25	21	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
łącznie wartość punktów		65	61	64	60	70

PODSUMOWANIE

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopocie, jak wskazują dane zawarte w raporcie, realizując swoją działalność statutową bez zakłóceń z zewnątrz, jest jednostką zdolną do samodzielnego finansowania się i generowania dodatnich wyników finansowych, oraz podwyższania standardu świadczonych usług i komfortu pobytów pacjentów, poprzez realizację inwestycji oraz rozwój bazy zabiegowej.

Agnieszka Kowalczyk

Dyrektor

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie

MSWiA w Sopocie

- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym-