

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

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

**sporządzony w dniu 30.06.2021 r. na podstawie art. 53a
ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**



1. WSTĘP

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA w Sopocie w 79% finansuje się ze środków publicznych. W marcu 2020 r. po ogłoszeniu pandemii na terenie naszego kraju nastąpiła częściowa zmiana profilu działalności podstawowej Sanatorium – po jego dwukrotnym zawieszeniu - z lecznictwa uzdrowskiego oraz ograniczonej działalności rehabilitacji leczniczej - na działalność związaną z zapobieganiem i przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2, a mianowicie utworzeniem w naszej jednostce izolatorium, a kolejno Szpitala Tymczasowego Sopot. Sanatorium w 2020 r. korzystało z rozwiązań pozwalających na poprawę płynności finansowej i zachowanie poziomu przychodów dzięki otrzymywaniu w okresie przejściowym porównywalnych miesięcznych płatności z tytułu realizacji długoterminowych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia (właściwe, okresowe Rozporządzenia Ministra Zdrowia regulujące powyższą możliwość). W omawianym roku bardzo istotnym faktem było, iż jako SP ZOZ pozbawieni zostaliśmy, w odróżnieniu od podmiotów prywatnych, możliwości skorzystania z pomocy Państwa w ramach Tarcz Antykryzysowej i Finansowej. Problem narosłych zobowiązań wobec NFZ jeżeli nie zostanie rozwiązany systemowo, przez wiele lat będzie negatywnie oddziaływać na bieżącą działalność i możliwość rozwoju infrastruktury i podniesienia jakości świadczonych usług. Jednostka nie miała zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów w związku z czym nie wystąpiło ryzyko kredytowe. Biorąc pod uwagę zgromadzone w poprzednich latach rezerwy finansowe z przeznaczeniem na inwestycje, które w roku 2020 były realizowane tylko ze względu na ich pilność (remont kanalizacji), stały przypiływ środków pieniężnych z NFZ oraz ograniczenie do niezbędnego minimum wydatków, zapewniły płynność finansową i zdolność do regulowania bieżących zobowiązań.

SP ZOZ realizował swoją pełną działalność w okresie 9 stycznia – 20 marzec 2020 i kolejno, po wznowieniu 6 czerwiec – 12 październik 2020. Po 12.10. br. jednostka nasza kontynuowała jedynie działalność w zakresie rehabilitacji leczniczej realizując świadczenia w Oddziale Dziennym Rehabilitacji. Wprowadzono nowe zasady postępowania przeciw-epidemiologicznego.

Do osiągnięć Sanatorium należało głównie sprawne poddawanie się pod realizację decyzji Wojewody Pomorskiego oraz Ministra Zdrowia wypełniając nałożone polecenia z zaangażowaniem i starannością w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Dokonano analizy przedmiotu działalności i rezygnacji ze świadczeń (zawieszenie), których koszty przekraczały otrzymywane z umowy środki, a dodatkowo wywoływały problemy organizacyjno – wykonawcze.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM W 2020 r.

2.1 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W 2020 r dokonano zmian w strukturze organizacyjnej Sanatorium poprzez reorganizację w obrębie oddziałów sanatoryjnych polegającą na przekształceniu trzech Oddziałów Sanatoryjnych w jeden Oddział Sanatoryjny Lecznictwa Uzdrowskiego oraz wyodrębnieniem Oddziału Komercyjnych Świadczeń Medycznych.

2.2.Ograniczenia działalności

- Od 10 kwietnia 2020 r. do 26 maja 2020 r. pełnienie przez Sanatorium funkcji Izolatorium,
- Od 01 września 2020 do czasu zakończenia w kraju epidemii wirusa COVID -19 zawieszenie działalności w zakresie:
 - a) Lekarskiej opieki rehabilitacyjnej

b) Fizjoterapii ambulatoryjnej,

- Od 12 października 2020 do 9 listopada 2020 ponowne pełnienie przez Sanatorium funkcji Izolatorium
- Od 31 października 2020 – udostępnienie obiektów i nieruchomości pod realizację Szpitala Tymczasowego Sopot – decyzja Ministra Zdrowia DBC.532.2.51.2020.2 (1)

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001:2015	x	30.06.2022r			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

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

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Ochrona	Seris Konsalnet S.A. ul. Jana Kazimierza 55 01-267 Warszawa
Pranie	MIK – PRAL Krzysztof Holka ul. Kwiatowa 4 86-011 Stelno
Obsługa Prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Krzysztof Majcher Majcher ul. Szafranowa 22B/7 81-591 Gdynia
Transport Medyczny	FALC MEDYCZYNA Sp. z o.o. ul. Jana Olbrachta 94 01-102 Warszawa
Diagnostyka Obrazowa	Goris Med. Sp. z o.o. Radiolodzy Rzepecka Wejs i Partnerzy Spółka Partnerska ul. Chrobrego 6/8 81-783 Sopot
Laboratorium – badania diagnostyczne	Laboratoria Medyczne Bruss Grupa Alab Sp. z.o.o. ul. Powstania Styczniowego 9B
Odpady skażone COVID-19	Medi-Pal Wojciech Walkowski ul. Królowej Jadwigi 27 81-586 Gdynia
Medycyna Pracy	SP ZOZ MSWiA w Gdańsku ul. Kartuska 4/6 80-104 Gdańsk
Nadzór autorski nad programem KURACJUSZ	Beta Si ul. Topolowa 13 33-300 Nowy Sącz
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

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Prowadzona w formie outsourcingu działalność pomocnicza właściwie zabezpiecza działalność Sanatorium. Realizowana jest przez wyspecjalizowane firmy, a współpraca realizowana jest na wysokim poziomie. W kolejnym roku planuje się rozszerzyć tę formę zatrudnienia o powierzenie przygotowania dokumentacji przetargowej firmie/osobie zewnętrznej.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

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

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
	Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym			
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni i na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
	stan na dzień 31.12.2019 r.					stan na dzień 31.12.2020 r.					zmiana				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Pracownicy działalności podstawowej:	92	70	22	68,5	0	61	44	17	43,0	0	-31	-26	-5	-25,5	0
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	20	6	14	6,0	0	13	2	11	1,5	0	-7	-4	-3	-4,5	0
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	18	18	0	17,5	0	3	3	0	2,5	0	-15	-15	0	-15,0	0
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
pozostały wyższy personel medyczny	4	2	2	1,0	0	3	0	3	0,0	0	-1	-2	1	-1,0	0
pozostały średni personel medyczny	33	27	6	27,0	0	26	23	3	23,0	0	-7	-4	-3	-4,0	0
pomocniczy personel medyczny	17	17	0	17,0	0	16	16	0	16,0	0	-1	-1	0	-1,0	0
Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	21	17	4	15,2	0	19	16	3	14,3	0	-2	-1	-1	-0,9	0
Administracyjni	15	12	3	10,2	0	16	13	3	11,3	0	1	1	0	1,1	0
Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	3	3	0	3,0	0	-2	-2	0	-2,0	0
Techniczni	1	0	1	0,0	0	0	0	0	0,0	0	-1	0	-1	0,0	0
Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	39	38	1	38	0	36	36	0	36,0	0	-3	-2	-1	-2,0	0
Żywnienie	28	27	1	27,0	0	25	25	0	25,0	0	-3	-2	-7	-2,0	0
Sprzątanie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
Ogółem	152	125	27	121,7	0	116	96	20	93,3	0	-36	-29	-7	-28,4	0

Ocena stanu zatrudnienia

W związku z wystąpieniem pandemii Sanatorium zawiesiło działalność w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, konsekwencją czego stało się zmniejszenie stanu zatrudnienia. Spowodowane to było nieprzedłużaniem kończących się umów, a także wypowiedzaniem umów przez pracowników. Mimo iż działalność Sanatorium była minimalna staraliśmy się utrzymać liczbę zatrudnionych pracowników i zredukować je jedynie w minimalnym zakresie, aby po zakończeniu przestoju móc wrócić do realizacji działalności.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA w Sopocie nie planuje zmiany struktury zatrudnienia. W momencie wznowienia działalności, Sanatorium będzie dążyło do osiągnięcia poziomu zatrudnienia wykazanego w planie zatrudnienia opracowanego na 2021 r.

W latach 2021 – 2023 struktura zatrudnienia może ulegać zmianom polegającym na dążeniu do poprawy wydajności pracy oraz w oparciu o panującą sytuację epidemiologiczną w kraju. Kończące się w 2022 r. zawarte kontrakty z NFZ mogą spowodować zmiany w ilości zatrudnionych osób.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA w Sopocie w 2020 r. prowadziło działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z POW NFZ, a także innymi podmiotami np.: Policją, PSP z tytułu programów zdrowotnych i turnusów antystresowych oraz osobami fizycznymi.

Działalność medyczna prowadzona była na bazie oddziałów: Oddziału Uzdrowskiego Leczenia sanatoryjnego, Oddziału Komercyjnych Świadczeń Medycznych, Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej, Oddziału Dziennego Rehabilitacji oraz 2 Poradni: rehabilitacyjnej i uzdrowskowej.

W związku z panującą pandemią

- od 12.04. 2020 Sanatorium pełniło funkcję Izolatorium prowadzonym przez 7 Szpital Marynarki Wojennej,
- Od 12.10. 2020 Sanatorium ponownie pełniło funkcję Izolatorium prowadzonym przez SP ZOZ MSWiA w Gdańsku.

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

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2019	2020	Plan na 2021 r.	2019	2020	Plan na 2021 r.	2020/2019	Plan 2021/2020	Plan 2021/2019
Lecznictwo uzdrowskowe	6697879,26	7315488,01	8181380,34	77,99	82,73	82,36	1,092209597	1,118364261	1,221488179
Rehabilitacja lecznicza	1890772,08	1527357,87	1751874,03	22,01	17,27	17,64	0,807795866	1,146996434	0,926538978
RAZEM	8 588 651,34	8 842 845,88	9 933 254,37	100,00	100,00	100,00	1,029596561	1,123309679	1,156555782

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ.

SP ZOZ z tytułu zawartych kontraktów z POW NFZ nie posiada nadwykonań umów, a niedowykonania są efektem ponownego zawieszenia działalności w dniu 12.10.2020 przez Sanatorium z powodu przekształcenia w Izolatorium (w momencie przygotowania obiektu pod Izolatorium możliwe było dokończenie turnusu sanatoryjnego zgodnie z planem turnusów), a kolejno na potrzeby funkcjonowania Szpitala Tymczasowego Sopot.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

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

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					adres
		2019	2020*	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	
1	Oddział Lecznictwa Uzdrowskiego I	119	250	250	250**	250	ul. Bitwy pod Płowcami 63/65 81-731 Sopot
2	Oddział Lecznictwa Uzdrowskiego II	119	35	35	60	60	
3.	Oddział Lecznictwa Uzdrowskiego III	40	-	-	-	-	
4.	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	32	25	25	0	0	
Ogółem		310	310	310	310	310	

* do końca czerwca 2020 r. podział oddziałów taki sam jak w roku 2019, a od 17 lipca 2020 r. tak jak w planie na 2021 z - połączenie dwóch Oddziałów I i II.

** przy założeniu rozwoju rehabilitacji pocovidowej część łóżek przeznaczonych zostanie na świadczenie na nowy produkt.

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

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2019 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	1.051.522,77	971.185,36		92%		
Oddział Sanatoryjny	108.638,01	3.539.353,98		50%		
Podsumowanie	8.160.160,78	4.510.539,34	0	55%	x	x

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

Sanatorium wystąpiło z wnioskiem do NFZ o przedłużenie okresu rozliczeniowego do 31 grudnia 2021r. Planuje się przekazywanie dodatkowych 5 skierowań w turnusie tzw. giełda w celu odrabiania kontraktu. Z uwagi na dużą ilość niezrealizowanych skierowań w roku 2020 nie jest możliwe odrobienie niewykonanych do 31 grudnia 2021 r. Z uwagi na brak możliwości odrobienia zaliczek NFZ wystąpił do Ministra Zdrowia z rekomendacją:

- a) zakwalifikowania 75% kwoty ryczaftu jako gotowości do udzielania świadczeń,
- b) przekwalifikowania ww. kwoty na środki finansowe z dotacji budżetowej i przeznaczenie na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- c) rozłożeniem spłaty pozostałych 25% na okres 3 lat.

W/w propozycja jest jedynym realnym rozwiązaniem rozliczenia ryczaftów otrzymanych w roku 2020.

Tabela nr 7 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2020 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	986 385,85	2 798 035,73	- 1 811 649,88
Oddział Sanatoryjny	6 175 497,10	7 862 529,48	- 1 687 032,38
Poradnia Uzdrawiskowa	70 385,00	137 210,74	- 66 825,74
Fizjoterapia ambulatoryjna	64 881,60	359 666,57	- 294 784,97
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	4 550,40	38 246,51	- 33 696,11
Pododdział dzienny rehabilitacji ogólnoustrojowej	382 142,38	441 068,42	- 58 926,04
Izolatorium	330 895,00	231 046,87	99 848,13
Razem	8 014 737,33	11 867 804,32	- 3 853 066,99

W ośrodku zadaniowym Izolatorium w ewidencji ujmowane były koszty bezpośrednio związane z działaniem izolatorium. Koszty takie jak-energia elektryczna, energia cieplna, woda rozliczane były wg ustalonego klucza podziałowego dla izolatorium. Do kosztów wynagrodzeń i pochodnych zaliczane były wynagrodzenia osób obsługujących izolatorium. W ośrodku tym nie ujmowano kosztów bezpośrednich Sanatorium, które były ujmowane w pozostałych ośrodkach na podstawie średnich danych z poprzednich miesięcy.

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2020 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			w tym NFZ	w tym komercyjne
Poradnia Uzdrawiskowa	70 385,00	70 385,00	137 210,74	- 66 825,74		
Poradnia Rehabilitacyjna	451 574,38	451 574,38	838 981,50	- 387 407,12		
Podsumowanie	521 959,38	521 959,38	976 192,24	- 454 232,86		

Ocena funkcjonowania poradni

W 2020 r. Poradnia Uzdrawiskowa w większości nie funkcjonowała ze względu na zakaz prowadzenia usług lecznictwa uzdrawiskowego od marca do czerwca oraz po 20 października. Zawieszona była również Poradnia Rehabilitacyjna. W omawianym okresie dokonanie oceny jest niemożliwe ze względu na brak pacjentów i spowodowany przestój, jednak koszty funkcjonowania trzeba było ponosić.

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

1. Rozszerzenie działalności .

Ze względu na epidemię COVID-19 jednostka musi dostosować swoje plany do bieżącej sytuacji. Sanatorium dysponuje całym zapleczem wykwalifikowanej kadry, która może przygotować ofertę profesjonalnych szkoleń z zakresu rehabilitacji. Istotne znaczenie będą miały propozycje nowych warunków kontraktów w 2022. Jednostka będzie dostosowywała swoje plany do bieżącej sytuacji epidemiologicznej oraz propozycji warunków kontraktów ze strony NFZ.

2. Ograniczenia działalności.

W 2021 do 8 czerwca Sanatorium związane było decyzją Ministra Zdrowia na udostępnienie nieruchomości pod funkcjonowanie Szpitala Tymczasowego Sopot. Po jej uchyleniu jednostka planuje wrócić do działalności statutowej, uruchamiając poszczególne świadczenia z zakresu zawartych umów tj.: od 5.07.2021 r etapami i zgodnie z planem turnusów z sanatoryjnych. Plany dotyczące ewentualnego ograniczenia będą dostosowane do bieżącej sytuacji.

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

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2020 roku (w tys. zł)						
Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2020 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2020 r.
Inwestycje budowlane						
1.	Modernizacja parter i I piętro wraz z pomieszczeniami biurowymi	16	0	0	16	16
2.	Modernizacja szafek hydrantowych wraz z wydzieleniem pieter	8	0	0	8	8
3.	Centrala telefoniczna	8	0	0	8	8
4.	Wymiana rur kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz przyłącza CO	44	0	0	44	44
5.	Modernizacja systemu TV przemysłowej	9	0	0	9	9
Razem: zadania inwestycyjne		85	0	0	85	85
Razem: zakupy inwestycyjne		55,00	0,00	0,00	60,00	60,00

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2021-2023 (w tys. zł)								
Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	% udział	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	Modernizacja tarasu wschodniego	243	6,07%	220	0	23	2 021	Bezpieczeństwo pacjentów
2	Przebudowa pomieszczenia serwerowni z dostosowaniem do obowiązujących przepisów	325	8,11%	244	0	81	2 021	Bezpieczeństwo przechowywania danych
3	Modernizacja parter i I piętro wraz z pomieszczeniami biurowymi	1 200	29,95%	400	0	800	2020-2023	Poprawa wizerunku i warunków pracy
4	Wymiana oświetlenia w klatkach schodowych na led z czujnikiem ruchu	17	0,42%	0	0	17	2 021	Ograniczenie kosztów
5	Wymiana rur kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz przyłącza CO II etap	130	3,24%	0	0	130	2020-2021	Zły stan techniczny
6	Modernizacja szafek hydrantowych wraz z wydzieleniem pięter	90	2,25%	0	0	90	2020-2021	Wymogi p.poż
7	Wymiana 4 dźwigów osobowych w budynku	1 800	44,92%	400	0	1 400	2 022	Wymiana wyeksploatowanych h wind, względy bezpieczeństwa
8	Pozostałe zakupy inwestycyjne	202	5,04%	0	0	202	2 021	Rozszerzenie bazy zabiegowej, wymiana wyeksploatowanego sprzętu
Razem: zadania inwestycyjne		4 007	100,00%	1 264	0	2 743		

1. Modernizacja tarasu wschodniego podyktowana jest względami bezpieczeństwa gdyż w obecnym stanie może on zagrażać osobom z niego korzystającym, ponadto jego estetyka nie jest elementem wpływającym na atrakcyjność tego miejsca.
2. Przebudowa pomieszczenia serwerowni z dostosowaniem do obowiązujących przepisów podyktowana jest koniecznością zapewnienia bezpieczeństwa przechowywanych tam danych oraz prawidłowej pracy jednostki a także możliwości natychmiastowej reakcji w przypadku nieprzewidzianych awarii. Natomiast przystosowanie pomieszczenia na serwerownię zapasową jest wymagane, ponieważ w razie wystąpienia awarii, pożaru, zalania nastąpi uszkodzenie serwera.
3. Modernizacja parter i I piętro poprawi warunki bytowe pacjentów oraz umożliwi przemieszczanie się po terenie obiektu m.in. osobom z niepełnosprawnościami w tym poruszającym się na wózkach inwalidzkich, niedowidzących i innych w ramach realizowania programu Dostępność Plus.
4. Wymiana oświetlenia w klatkach schodowych na led z czujnikiem ruchu spowoduje oszczędności w zużyciu energii elektrycznej przy jednoczesnym zapewnieniu właściwego poziomu komfortu i bezpieczeństwa kuracjuszy.
5. Wymiana rur kanalizacji deszczowej oraz przyłącza CO II etap, podyktowany jest koniecznością wynikającą ze złego stanu technicznego powodującego liczne awarie wywołujące skutki finansowe oraz wizerunkowe (uciążliwy, „przykry” zapach w obiekcie).

6. Modernizacja szafek hydrantowych wraz z wydzieleniem pięter podyktowane jest koniecznością realizowania plany dostosowania obiektu do wymogów p.poż oraz zmianą istniejących starych nieestetycznych zabudów na odpowiadające obecnym wymogom p.poż i estetycznym.
7. Wymiana 4 dźwigów osobowych w budynku, podyktowane jest koniecznością poprawy warunków bytowych pacjentów i umożliwi bezpieczne przemieszczanie się im po terenie budynku, w tym osobom z niepełnosprawnościami w ramach realizowania zaleceń programu Dostępność Plus, a dodatkowo poprzez zastosowanie drzwi windowych, o określonej klasie odporności ogniowej przyczyni się do poprawy stanu bezpieczeństwa p.poż.

Pozostałe zakupy inwestycyjne których istota w chwili oparta jest na pewnej idei rozwoju sanatorium w kontekście możliwych w najbliższym czasie wymianach wyeksploatowanego sprzętu a jednocześnie zakupach innego sprzętu koniecznego do sprawnej i efektywnej rehabilitacji kuracjuszy Reasumując, zaplanowane zadania na lata 2021-2023 wydają się konieczne do ich realizacji i zawarte w nich są raczej minima sprawnego działania naszego obiektu.

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, ale 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 morskim klimatem, bogactwem przyrody, a także unikalnymi źródłami leczniczych wód solankowych. Sopot położony jest w północnej części województwa pomorskiego bezpośrednio nad Zatoką Gdańską, rozciąga się między 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 lotniska w Rębiechowie i ok. 8 km od centrum Gdyni. Jest ważnym ogniwem aglomeracji trójmiejskiej, a jednocześnie odrębnym, **specyficznym** organizmem miejskim. Od 1999 r. Sopot posiada status uzdrowiska. Walory uzdrowiskowe. Sopot dzięki nadmorskiemu położeniu umożliwia wykorzystanie w kuracjach nie tylko balneoterapii, ale także talassoterapii, helioterapii, terapii ruchowej oraz hipoterapii. Dzięki temu możliwe jest połączenie kuracji z aktywnym wypoczynkiem i wykorzystaniem wszystkich walorów wynikających z nadmorskiego położenia.

Baza uzdrowiskowa liczy łącznie ponad 668 łóżek. W uzdrowisku Sopot znajduje się zakład balneologiczny oraz basen rehabilitacyjny z wodą leczniczą i pijalnia wody „Grzybek” przy promenadzie nadmorskiej .

Standard obiektu

Obiekt lecznictwa uzdrowiskowego SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA w Sopocie położone 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 dwa oddziały: Oddział Rehabilitacji Szpitalnej oraz Oddział Sanatoryjny. Obiekt dysponuje pokojami: 1 – osobowymi, 2 – osobowymi, 3 osobowymi oraz pokojami typu Studio. Każdy pokój dysponuje pełnym węzłem higieniczno-sanitarnym. W obrębie

jednego budynku Sanatorium znajduje się jadalnia i kuchnia. Budynek i pomieszczenia są przystosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich, w obiekcie znajdują się 4 windy.

Sanatorium MSWiA w Sopocie posiada przychodnię specjalistyczną, usytuowaną w wydzielonej części budynku na 1 piętrze, w której znajduje się 1 gabinet lekarski i 1 gabinet zabiegowy oraz poczekalnia dla pacjentów. Do dyspozycji kuracjuszy oddano pomieszczenia rekreacyjno-wypoczynkowe jak:

- kawiarnia-bar z wieczorkami tanecznymi
- sala wypoczynkowa
- bilard, stół ping-ponga
- wypożyczalnia rowerów

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r.

Rok 2020 Sanatorium zamknęło stratą netto w kwocie 2.785.482,20 zł. Na powstałą stratę wpływ miał stan pandemii i związane z tym ograniczenia w działalności. Sytuacja w ciągu roku była bardzo dynamiczna. W związku ze wstrzymaniem przez NFZ i zamknięciem działalności uzdrowskiej w dniu 23.03.2020 r. Sanatorium podpisało umowę na sprawowanie opieki w izolatorium w związku z przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARSCOV-2 z 7 Szpitalem Marynarki Wojennej w Gdańsku. Stawka za osobodzień wynosiła 65,00 zł oraz za gotowość od liczby wolnych pokoi po 25,00 zł (310 pokoi). Umowa obowiązywała do czasu odwołania decyzji przez Wojewodę Pomorskiego tj. do dnia 26.05.2021 r. W okresie tym Sanatorium jako izolatorium wykonało 288 osobodni.

Od 05.06. 2020 r. Sanatorium wznowiło działalność uzdrowską i rehabilitacyjną, która trwała do 12.10.2020 r.

Na mocy decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 12 października od 08.10 Sanatorium ponownie zaczęło pełnić funkcję Izolatorium podpisując umowę z SP ZOZ MSWiA w Gdańsku na jego organizację i prowadzenie. Stawka za osobodzień wynosiła 220,00 zł oraz za wolny pokój tzw. gotowość 20,00 zł. W okresie tym Sanatorium jako izolatorium wykonało 816 osobodni.

Przez cały okres wstrzymania działalności statutowej jednostka pobierała zaliczki, które nie stanowiły przychodu, a pozwoliły na utrzymanie płynności finansowej i regulowanie bieżących zobowiązań.

7.1.1 Tabela nr 12

Bilans na dzień 31.12.2020 r.

BILANS

		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	18 310 995,38	18 866 284,75
2	I	Wartości niematerialne i prawne	49 243,09	46 066,92
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	49 243,09	46 066,92
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 261 752,29	18 820 217,83
8	1	Środki trwałe	18 204 299,20	18 796 224,21
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	9 310 713,65	9 640 405,51

11		c urządzenia techniczne i maszyny	608 782,53	736 916,67
12		d środki transportu	0,00	0,00
13		e inne środki trwałe	297 879,02	431 978,03
14	2	Środki trwałe w budowie	57 453,09	23 993,62
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	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	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	3 686 512,38	3 659 431,80
44	I	Zapasy	229 520,08	85 700,98
45	1	Materiały	228 261,49	85 700,98
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	1 258,59	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	452 941,69	794 503,19
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	452 941,69	794 503,19
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	380 815,67	678 421,31
63		- do 12 miesięcy	380 815,67	678 421,31
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 438,64	9 838,38
66	c	inne	65 687,38	106 243,50
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	2 956 843,59	2 725 822,92
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 956 843,59	2 725 822,92
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	2 956 843,59	2 725 822,92
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 956 843,59	2 725 822,92
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	47 207,02	53 404,71
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	21 997 507,76	22 525 716,55

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	14 553 159,97	17 338 642,17
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 901 225,90	10 901 225,90
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 437 416,27	6 105 512,72
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	-2 785 482,20	331 903,55
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 444 347,79	5 187 074,38
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 196 724,29	1 388 922,60
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 170 724,29	1 119 270,99
105		- długoterminowa	863 956,71	835 957,40
106		- krótkoterminowa	306 767,58	283 313,59
107	3	Pozostałe rezerwy	26 000,00	269 651,61
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	26 000,00	269 651,61
110	II	Zobowiązania długoterminowe	9 436,03	16 133,26
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	9 436,03	16 133,26
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	9 436,03	16 133,26
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	744 084,90	1 069 595,21
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	676 841,06	923 839,41
131	a	kredyty i pożyczki	175 000,00	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:	163 815,23	357 336,75
135		- do 12 miesięcy	163 815,23	357 336,75
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	41 967,67	282 229,29
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	268 193,59	253 688,57
140	h	z tytułu wynagrodzeń	20 947,34	9 456,00
141	i	inne	6 917,23	21 128,80
142	4	Fundusze specjalne	67 243,84	145 755,80

143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 494 102,57	2 712 423,31
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 494 102,57	2 712 423,31
146		- długoterminowe	2 287 381,32	2 498 683,35
147		- krótkoterminowe	3 206 721,25	213 739,96
148		Pasywa razem	21 997 507,76	22 525 716,55

149		aktywa	21 997 507,76	22 525 716,55
150		pasywa	21 997 507,76	22 525 716,55

7.1.2 Tabela nr 13

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		8 201 163,84	13 401 234,21
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		7 976 527,33	13 606 069,21
	przychody ze sprzedaży NFZ		5 056 735,32	8 573 657,04
	w tym ryczałt		0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		186 000,62	-291 735,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		425,89	0,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		38 210,00	86 900,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		12 053 956,73	13 323 064,13
9	I Amortyzacja		700 163,01	783 219,06
10	II Zużycie materiałów i energii		1 694 659,45	2 673 945,20
11	III Usługi obce		1 220 679,73	1 527 737,46
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		553 570,69	637 361,56
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		6 481 555,61	6 316 135,50
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 358 772,04	1 317 711,21
16	- emerytalne		581 593,91	560 383,34
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		44 404,41	66 954,14
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		151,79	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-3 852 792,89	78 170,08
20	D Pozostałe przychody operacyjne		1 233 366,58	297 488,16
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		80 731,71	0,00
22	II Dotacje		212 073,54	218 850,78
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		940 561,33	78 637,38
25	E Pozostałe koszty operacyjne		165 043,17	51 912,86
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		19 640,80	28 026,40
28	III Inne koszty operacyjne		145 402,37	23 886,46
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-2 784 469,48	323 745,38
30	G Przychody finansowe		11 308,28	24 645,17
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:		11 308,28	24 645,17
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)		-2 773 161,20	348 390,55
50	J Podatek dochodowy		12 321,00	16 487,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-2 785 482,20	331 903,55
53	Razem przychody		9 445 838,70	13 723 367,54
54	Razem koszty		12 231 320,90	13 391 463,99
55	Wynik netto		-2 785 482,20	331 903,55

7.1.3 Tabela nr 14

Rachunek przepływów pieniężnych za 2020 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

		na dzień	31 grudzień 2020	31 grudzień 2019
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
2	I Zysk (strata) netto		-2 785 482,20	331 903,55
3	II Korekty razem		2 905 644,80	1 132 481,39
4	1 Amortyzacja		700 163,01	783 219,06
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		-80 731,71	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw		-192 198,31	295 766,60
9	6 Zmiana stanu zapasów		-143 819,10	22 166,35
10	7 Zmiana stanu należności		341 561,50	1 618,19
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-500 510,31	252 593,57
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		2 787 876,95	-222 882,38
13	10 Inne korekty		-6 697,23	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		120 162,60	1 464 384,94
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
16	I Wpływy		80 731,71	0,00

17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	80 731,71	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	144 873,64	1 178 287,82
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	144 873,64	1 178 287,82
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)	-64 141,93	-1 178 287,82
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	300 000,00	97 300,00
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	300 000,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	0,00	97 300,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	125 000,00	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek	125 000,00	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)	175 000,00	97 300,00
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	231 020,67	383 397,12
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	231 020,67	383 397,12
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	2 725 822,92	2 342 425,80
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	2 956 843,59	2 725 822,92
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	23 391,62	55 687,76

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-30%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-30%
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-12,5%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Powyższe wskaźniki informują, że Sanatorium rok obrotowy 2020 zakończyło stratą netto, w związku z tym wszystkie wskaźniki zyskowności za ten rok osiągają wartości ujemne.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	3,38
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	3,17
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności w 2020 r. wskazują wielkości powyżej wartości wzorcowych, co wskazuje na nadpłynność i jest związane ze specyfiką jednostki. Wielkość wskaźników i wypłacalności gotówkowej wskazuje na utrzymanie zbyt wysokiego stanu środków pieniężnych, które nie generują dochodów i zysków, ponieważ nie są zaangażowane w obrót gospodarczy. Jednocześnie wskazują na brak trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	24
	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	12
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

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

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	13,11%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,13%
	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, jak i wskaźnik wypłacalności wskazują na samofinansowanie jednostki, bez problemów w regulowaniu zobowiązań.

7.2.5 Tabela nr 15

Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2019	2020 wskazane w raporcie za 2019	2020	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczn e			2020 minus 2019	2020/2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	2,4%	-0,1%	-30,0%				
	Punkty	4	0	0	5	0	-4	-100,00%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,3%	-0,1%	-30,0%				
	Punkty	3	0	0	5	0	-3	-100,00%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,5%	-5,7%	-12,5%				
	Punkty	3	0	0	5	0	-3	-100,00%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	10	0	0	15	0	-10	-100%
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,22	1,14	3,38				
	Punkty	12	8	10	12	83	-2	-16,67%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,87	1,09	3,17				
	Punkty	13	13	10	13	77	-3	-23,08%
	Razem punkty płynność	25	21	20	25	1	-5	-20%
	Wskaźnik rotacji należności	18,25	25,00	24,23				
	Punkty	3	3	3	3	100	0	0,00%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,52	21,00	11,92				
	Punkty	7	7	7	7	100	0	0,00%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10,99%	12,92%	13,11%				
	Punkty	10	10	10	10	100	0	0,00%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,14	0,02	0,13				
	Punkty	10	10	10	10	100	0	0,00%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	1	0	0%
Łączna wartość punktów		65	51	50	70	1	-15	-23%

PODSUMOWANIE

Sanatorium w roku 2020 poniosło stratę na działalności. Wynikała ona z ograniczenia działalności Sanatorium w związku z panującą pandemią. Wskaźniki płynności są na optymalnym poziomie i zapewniają terminowe regulowanie zobowiązań. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych. SP ZOZ uzyskał 50 punktów z 70 według rozporządzenia Ministra Zdrowia, co mając na uwadze sytuację należy ocenić pozytywnie.

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

Z uwagi na bardzo dynamiczną sytuację wywołaną epidemią COVID-19 i jej skutkami ustalenie założeń do prognozy jest trudne i obciążone istotnym ryzykiem przyjęcia błędnego myślenia. Na dzień sporządzania raportu przyjęto następujące założenia ogólne:

- kontynuowanie umowy najmu z PUW do 30.06.2021 r.,
- wznowienie działalności Sanatorium od 05.07.2021 r.,
- wzrost przychodów w roku 2021,
- wzrost kosztów w roku 2021

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- a. wykorzystanie pełnej bazy łóżkowej i zabiegowej,
- b. rozszerzenie świadczeń zdrowotnych o rehabilitację pocovidową,
- c. wzrost cen pokrywającą planowaną inflację,
- d. w roku 2021 wzrost przychodów ze sprzedaży o 46% w stosunku do roku 2020,
- e. w roku 2022 wzrost o ponad 26% przychodów ze sprzedaży w stosunku do poziomu 2021,
- f. w roku 2023 wzrost przychodów ze sprzedaży o 3% w stosunku do roku 2022.

W roku 2021 w związku z nadal panującą pandemią i niepewną sytuacją na rynku usług uzdrowiskowych przyjęto założenie, że będzie wykonana umowa z NFZ na poziomie 49 % i sprzedaż komercyjna na poziomie 50%.

2) kosztów działalności podstawowej:

- a. zastosowanie cen powiększonych o wskaźnik inflacji,
- b. w związku ze wstrzymaniem działalności uzdrowiskowej w pierwszych dwóch kwartałach przyjęto niższe koszty,
- c. od miesiąca lipca uwzględniono wzrost kosztów na wynagrodzenia wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych,
- d. w roku 2021 koszty z działalności podstawowej wyższe o 14% niż w roku 2020,
- e. w roku 2022 wzrost kosztów o prawie 10% w stosunku do roku 2021,
- f. w roku 2023 wzrost kosztów w stosunku do roku 2022 o ponad 3%.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- uwzględniono przychody z dotacji pokrywające koszty amortyzacji,

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- a. ujęto przeciętną wartość wybrakowania materiałów i sprzętu oraz przeciętne odchylenia od cen ewidencyjnych,
- b. ujęto spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 90 % (refaktura kosztów mediów w czasie trwania Szpitala Tymczasowego Sopot),

- 5) przychodów finansowych:
 - wykazano planowane odsetki bankowe z kapitalizacji,
- 6) kosztów finansowych:
 - nie planuje się,
- 7) stanu aktywów:
 - a. uwzględniono realizację inwestycji budowlanych oraz zakupy inwestycyjne,
 - b. uwzględniono utrzymanie stanu zapasów na średnim optymalnym poziomie,
 - c. uwzględniono stan środków pieniężnych na poziomie nie zagrażającym utracie płynności finansowej jednostki

W latach 2021-2023 poziom aktywów na tym samym poziomie. Uwzględniono inwestycje w środki trwałe.

- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - zakłada się na poziomie dotychczasowym zwiększony o poziom cen i stawek
- 8) stanu zobowiązań:
 - zakłada się na poziomie dotychczasowym zwiększony o poziom cen i stawek

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA w Sopocie nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) Rezerwy na zobowiązania:
 - Wyliczone w sposób rzetelny obejmują rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe
- 10) Fundusz własny:
 - korygowany o wyniki finansowe netto lat obrotowych
- 11) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W związku z pobranymi przez jednostkę zaliczkami (1/12) zobowiązania te ulegną zmianie w roku 2021 poprzez zmniejszenie pod warunkiem zastosowań uregulowań prawnych mających na celu ich umorzenie.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16

Prognoza bilansu na lata 2021 – 2023

BILANS

		na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	19 560 924,00	19 182 924,00	18 831 924,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	39 000,00	31 000,00	25 000,00
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	39 000,00	31 000,00	25 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 521 924,00	19 151 924,00	18 806 924,00
8	1	Środki trwałe	19 521 924,00	19 151 924,00	18 806 924,00
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	10 600 000,00	10 400 000,00	10 200 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	690 000,00	565 000,00	460 000,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	245 000,00	200 000,00	160 000,00
14	2	Środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	B.	Aktywa obrotowe	3 230 000,00	2 880 000,00	2 930 000,00
42	I	Zapasy	80 000,00	80 000,00	80 000,00
43	1	Materiały	80 000,00	80 000,00	80 000,00
44	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
45	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
46	4	Towary	0,00	0,00	0,00
47	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
48	II	Należności krótkoterminowe	700 000,00	750 000,00	800 000,00
49	III	Inwestycje krótkoterminowe	2 400 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
50		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 400 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
51	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
52	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
53		Aktywa razem	22 790 924,00	22 062 924,00	21 761 924,00
PASYWA					
54	A.	Kapitał (fundusz) własny	14 765 822,97	14 994 822,97	15 253 822,97
55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 901 225,90	10 901 225,90	10 901 225,90

56	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 651 934,07	3 864 597,07	4 093 597,07
57	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
58	VI	Zysk (strata) netto	212 663,00	229 000,00	259 000,00
59	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 025 101,03	7 068 101,03	6 508 101,03
60	I	Rezerwy na zobowiązania	1 221 000,00	1 272 000,00	1 323 000,00
61	II	Zobowiązania długoterminowe	9 400,00	6 000,00	0,00
62	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 090 000,00	1 160 000,00	1 220 000,00
63	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	940 000,00	1 010 000,00	1 070 000,00
64	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
66	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
67	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	400 000,00	450 000,00	500 000,00
68		- do 12 miesięcy	400 000,00	450 000,00	500 000,00
69		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
70	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	250 000,00	250 000,00	250 000,00
71	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
72	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	270 000,00	290 000,00	300 000,00
73	h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
74	i	inne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
75	4	Fundusze specjalne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
76	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 704 701,03	4 630 101,03	3 965 101,03
77		Pasywa razem	22 790 924,00	22 062 924,00	21 761 924,00

			22 790	22 062	21 761
		aktywa	924,00	924,00	924,00
			22 790	22 062	21 761
		pasywa	924,00	924,00	924,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudzień 2021	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		11 954 442,00	15 105 000,00	15 550 000,00
2	- od jednostek powizanych		0,00		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów		11 800 822,00	14 955 000,00	15 400 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ		9 585 024,00	11 960 000,00	12 320 000,00

	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	150 000,00	150 000,00	150 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 620,00	0,00	0,00
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną	0,00	0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	13 750 840,00	15 095 000,00	15 510 000,00
9	I Amortyzacja	672 700,00	700 000,00	720 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	1 873 700,00	2 600 000,00	2 680 000,00
11	III Usługi obce	1 236 650,00	1 500 000,00	1 550 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	862 650,00	900 000,00	930 000,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	7 260 500,00	7 500 000,00	7 700 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 785 665,00	1 845 000,00	1 900 000,00
16	- emerytalne	675 500,00	700 000,00	720 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	57 700,00	50 000,00	30 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 275,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 796 398,00	10 000,00	40 000,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	2 260 061,00	225 000,00	225 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	205 061,00	200 000,00	200 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	2 055 000,00	25 000,00	25 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	235 000,00	10 000,00	10 000,00
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	235 000,00	10 000,00	10 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	228 663,00	225 000,00	255 000,00
30	G Przychody finansowe	0,00	20 000,00	20 000,00
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:	0,00	20 000,00	20 000,00
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)	228 663,00	245 000,00	275 000,00
50	J Podatek dochodowy	16 000,00	16 000,00	16 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00

52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	212 663,00	229 000,00	259 000,00
53		Razem przychody	14 214 503,00	15 350 000,00	15 795 000,00
54		Razem koszty	14 001 840,00	15 121 000,00	15 536 000,00
55		Wynik netto	212 663,00	229 000,00	259 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2021 – 2023

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,51%	1,51%	1,66%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	1,63%	1,48%	1,63%
	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	0,95%	1,02%	1,18%
	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.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,31	1,95	1,90
	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	2,25	1,90	1,85
	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		
			2021	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	17	18	18
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	9	10	11
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

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

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2021	2022	2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	10,18%	11,05%	11,69%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,16	0,16	0,17
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów, jak i wskaźnik wypłacalności wskazują na samofinansowanie się jednostki, bez problemów w regulowaniu zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2020	2021 – plan	2022 - plan	2023 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	3	3	5
	Razem	0	9	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12	12	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13	13
	Razem	20	25	25	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	Razem	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		50	64	64	64	70

PODSUMOWANIE

Przedstawiony raport obrazuje, że w przypadku braku nadzwyczajnych okoliczności mających wpływ na funkcjonowanie, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowiskowe MSWiA w Sopcie jest jednostką zdolną do samodzielnego finansowania swojej działalności. Na skutek zaistniałej w kraju i na świecie sytuacji związanej z pandemią COVID-19, przewiduje się poniesienie straty w 2021 roku. Jednak przy założeniu stabilności epidemiologicznej i ekonomicznej w kolejnych latach, kontynuacja działalności Zakładu nie jest zagrożona, a przyjęte założenia pozwalają na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Przy przeznaczaniu takich obiektów na realizację np. zadań Szpitala Tymczasowego bardzo istotnym elementem jest również analiza zawartych kontraktów przez taką jednostkę jak Sanatorium (w tym przypadku na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej), które zostają w momencie przeznaczenia ich na inne cele zawieszane i nie mogą być realizowane. Powrót do podstawowej działalności po zakończeniu pełnienia innej funkcji jest bardzo czasochłonne i przy udziale dodatkowych kosztów.