

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2019r.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „AGAT”

w Jeleniej Górze

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

maj 2020r.

1 Organizacja i zarządzanie

1.1 Przedmiot działalności

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowiskowe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji „AGAT” (dalej: Sanatorium AGAT) z siedzibą w Jeleniej Górze ul. Cervi 14, jest zarejestrowane w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu, Wydział Gospodarczy, Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000073201 oraz w Rejestrze Wojewody Dolnośląskiego Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 000000018638.

Sanatorium AGAT zostało powołane na podstawie Zarządzenia nr 11 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 10 marca 1997r. na czas nieokreślony.

w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej z zakresu leczenia uzdrowiskowego i rehabilitacji uzdrowiskowej w rodzaju:
 - 1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych;
 - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. realizacji zadań dydaktycznych i badawczych, powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Zadania Sanatorium AGAT obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie :
 - a) stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - chorób ortopedyczno-urazowych
 - chorób układu nerwowego
 - chorób reumatologicznych
 - osteoporozy
 - chorób nerek i dróg moczowych
 - b) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - chorób ortopedyczno-urazowych
 - chorób układu nerwowego
 - chorób reumatologicznych
 - osteoporozy

- chorób nerek i dróg moczowych

- 2) organizowanie turnusów antystresowych i profilaktyczno-rehabilitacyjnych
- 3) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń
- 4) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych
- 5) medyczne zabezpieczenie wykonywanie przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych zadań obronnych
- 6) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych
- 7) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Sanatorium AGAT udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne dorosłych
- uzdrowiskowe leczenie szpitalne dorosłych
- uzdrowiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Obszar działania Sanatorium AGAT obejmuje obszar całej Polski.

Dyrektor kieruje Sanatorium AGAT oraz reprezentuje go na zewnątrz, a także jest przełożonym pracowników zatrudnionych w Sanatorium AGAT.

Dyrektor ponosi odpowiedzialność za całokształt działalności Sanatorium AGAT.

W Sanatorium AGAT działa rada społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym ministra właściwego ds. wewnętrznych oraz organem doradczym kierownika.

Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy:

- Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa
- Głównego Księgowego
- Przełożonej Pielęgniarek
- Kierowników działów:
 - Zakładu Przyrodolecznictwa
 - Organizacyjno-Kadrowego

- Administracyjno-Gospodarczego
- Żywienia
- Samodzielnych stanowisk

Wewnętrzna struktura organizacyjna Sanatorium AGAT oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną reguluje Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2018 Dyrektora Sanatorium AGAT z dnia 28 czerwca 2018r.

Dyrektorowi podlegają bezpośrednio:

- Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa, któremu podlegają:
 - Lekarze (zatrudnieni na podstawie umów cywilno-prawnych)
 - Przełożona Pielęgniarek, której podlegają :
 - pielęgniarki oddziałowe, pielęgniarki, salowe
 - Kierownik Zakładu Przyrodoleczniczego, któremu podlegają:
 - fizjoterapeuci
 - masażyści
 - statystyk medyczny
 - sprzątaczk
- Główny Księgowy, któremu podlega Dział Finansowy zatrudniający: starsze księgowe, księgowe i księgowego-kasjera kasy głównej.
- Kierownik Działu Organizacyjno-Kadrowego, któremu podlegają:
 - inspektor ds. organizacyjnych
 - recepcjoniści
- Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego, któremu podlegają:
 - inspektor ds. eksploatacji
 - konserwatorzy
- Kierownik Działu Żywienia, któremu podlegają:
 - dietetyk
 - magazynier
 - kucharze

- pomoce kuchenne
- kelnerzy
- Samodzielne stanowiska ds. marketingu, informatyk, inspektor ds. kulturalnych.

Tabela nr 1. Struktura organizacyjna

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej /stanowiska	<u>Lokalizacja</u>	
		Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
I.	Działalność medyczna – oddziały		
	Oddział Ogólnosanatoryjny	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
	Oddział Szpitalny	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
II.	Działalność medyczna – poradnie		
	Poradnia ambulatoryjna	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
III.	Działalność medyczna – pomocnicza		
	Zakład Przyrodoleczniczy	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
IV.	Działalność pomocnicza niemedyczna		
	Dział Żywienia	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
	Dział Administracyjno - Gospodarczy	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
V.	Pozostałe komórki organizacyjne		
	Dział Finansowy	Jelenia	Góra,
	Dział Organizacyjny i Kadr	ul. Cervi 14	
VI.	Samodzielne stanowiska		
	Specjaliści ds. marketingu	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
	Specjalista ds. kulturalnych	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	
	Informatyk	Jelenia	Góra,
		ul. Cervi 14	

Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna Sanatorium - analizując rodzaje świadczonych usług jest optymalna.

W kontrakcie zawartym z NFZ na 2019r. nie występuje usługa świadczona dla osób dorosłych na zasadach pobytów szpitalnych.

Ponadto Sanatorium AGAT realizuje niżej wymienione funkcje pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

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

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Kontrakty na usługi medyczne	
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Dzija Maria, Jelenia Góra, ul. Noskowskiego 9/53
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Gil-Lubaszka Maria, Jelenia Góra, ul. Kasprzaka 15
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Krusicki Alfred, Jelenia Góra, ul. Niemcewicza 12
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Szczepanik Tadeusz, Jelenia Góra, ul. Klonowica 2/7
Psycholog - turnusy MSWiA	MARGOT M. Balcerkowska Jelenia Góra, ul. Klonowica 2/11
Pranie	Firma Usługowo- Handlowa B. J. Łojko Złotoryja, ul. Stroma 1a oraz od VIII.2019 LEAF Listowski Krzysztof Jelenia Góra, ul. Cieplicka 115/119
Odpady komunalne	Urząd Miasta Jelenia Góra
Odpady medyczne	EKO Trans K. i P. Sztelmach Jelenia Góra, ul. Spółdzielcza 10
Transport medyczny	JAKO-MED Transport Medyczny J. Kowalski Jelenia Góra, ul. Złotnicza 3/8

Obsługa prawna	Suboczewski Bogusław Jelenia Góra, ul. Paderewskiego 14/48
Obsługa bhp	USŁUGI I SZKOLENIE Z ZAKRESU BHP L. LIPSKI Jelenia Góra, ul. Korfantego 9
Serwis urządzeń medycznych	Zakład Techniki Medycznej M. Tokarz Jelenia Góra, ul. Ogińskiego 6
Usługi uzupełniające – usługi kompleksu basenowego	Termy Cieplickie Jelenia Góra ul. Park Zdrojowy 5

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Usługi zewnętrzne właściwie zabezpieczają działalność Sanatorium.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Działalność Sanatorium realizowana jest w oparciu o normatywne akty prawne, a w zakresie stosowanych terapii - o ściśle określone standardy medyczne.

Dla zapewnienia wysokiej jakości usług medycznych w ZOZ opracowano i wdrożono System Zarządzania Jakością (ISO wg normy 9001:2000. we współpracy z firmą konsultingową SERVIMED i certyfikowany przez firmę DEKRA)

Polityka Jakości wdrożona została w Sanatorium od dnia 05.12.2006 i udostępniona wszystkim pracownikom i klientom (pacjentom) Sanatorium, rozpropagowana przez rozwieszenie jej we wszystkich komórkach organizacyjnych, jak również w miejscach przebywania kuracjuszy. Uprawnienia i obowiązki dyrektora, osób zarządzających procedurami systemu oraz innych pracowników Sanatorium zostały szczegółowo określone i udokumentowane w Księdze Zarządzania Procedurami.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	+	11.2016			Nadal stosuje się wdrożone procedury

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne

Polityka personalna zwana także polityką kadrową, systemem pracy z kadrami czy systemem zarządzania zasobami ludzkimi to instrument zarządzania Sanatorium, zapewniający urzeczywistnianie jego celów, tak bieżących, jak i strategicznych. Odzwierciedla ona poglądy naczelnego kierownictwa na miejsce i rolę ludzi w organizacji w kontekście realizacji wszystkich jej funkcji. Polityka personalna powinna obejmować zasady kierowania ludźmi w organizacji oraz procesy kadrowe ukierunkowane na kształtowanie kapitału ludzkiego: rekrutacja, ocenianie i wynagradzanie pracowników, rozwój kadr i kształtowanie warunków oraz stosunków pracy.

Dla osiągnięcia celów Sanatorium konieczne jest wykorzystywanie wszystkich jej zasobów, w szczególności zasobów ludzkich czyli pracowniczych.

Pracownicy są zasobem strategicznym i kreatywnym. Efektywność ZOZ zależy od produktywności jej pracowników, ich różnorodności, wykształcenia, postaw itp.

W Sanatorium AGAT mają miejsce dwa sposoby zatrudnienia:

- a. na podstawie umowy o pracę (85 umów o pracę)
- b. na podstawie umów cywilno- prawnych (7 umów cywilnoprawnych umowy na świadczenia medyczne z podmiotami i 6 umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi).

- stan na 31.12.2019r.

Umowa cywilno-prawna zwana kontraktem pozostawia pracodawcy dużą swobodę planowania zasobów ludzkich, szczególnie w obszarze usług specjalistycznych, medycznych. Wpływ taki znacząco oddziałuje na decyzyjność kadry kierowniczej i znakomicie ułatwia zarządzanie.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu

Sanatorium zatrudnia ogółem 85 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 83,55 . Zatrudniony personel można kategoryzować w trzy grupy:

- pracownicy działalności podstawowej tj. kadra związana bezpośrednio z lecnictwem tj. personel medyczny, który stanowi grupę 44 osób (43 etatów). Do personelu medycznego świadczącego usługi zdrowotne należy zaliczyć również osoby będące na umowach cywilno-

prawnych - 7 lekarzy

- pracownicy administracji i ekonomiczni, których jest 15 osób (14,05 etatu)
- pracownicy gospodarczy i obsługi stanowią zatrudnienie w ilości 26 osób (26 etatów).

Stan na 31.12.2019 rok.

Ocena stanu zatrudnienia

W Sanatorium aktualny pozostaje duży problem z pozyskiwaniem i utrzymaniem w zatrudnieniu wysokiej klasy specjalistów oraz rosnącymi coraz bardziej żądaniami finansowymi. W Sanatorium AGAT problem jest szczególnie dotkliwy w odniesieniu do lekarzy, specjalistów w zakresie balneologii i rehabilitacji oraz fizjoterapeutów, a także pracowników z branży gastronomicznej.

Pomimo wprowadzenie elastycznej dla pracodawcy i kontraktowca formy samozatrudnienia wśród specjalistów z branży medycznej, co pozwala w sposób skuteczny zabezpieczyć opiekę medyczną dla kuracjuszy oraz wymogi stawiane przez NFZ, to nadal znalezienie specjalisty do prowadzenia i rehabilitacji pacjentów na lokalnym rynku pracy jest bardzo trudne. Ogłoszenia na nabór lekarzy w prasie już są redagowane nie tylko w prasie lokalnej ale ogólnokrajowej. Podobny problem występuje podczas naboru fizjoterapeutów – pomimo wzrostu wynagrodzeń w roku 2019 na poziomie 8-10% wynagrodzenia zasadniczego (podwyżka ze środków Sanatorium). Wzrost wynagrodzeń dotyczył również personelu medycznego zgodnie z ustawą o podwyżkach dla pracowników medycznych.

Dużym wyzwaniem dla Sanatorium biorąc pod uwagę lokalny rynek pracy jest wyłonienie w drodze konkursu pracowników na wolne stanowiska: z-ca dyrektora ds. leczenia i pielęgniarstwa oddziałowej. W pierwszym przypadku rozpoczęto procedurę konkursową - trwa drugie postępowanie (w pierwszym konkursie nie było ofert). Jeśli chodzi o postępowanie na Pielęgniarkę Oddziałową, odbyło się postępowanie 2 razy. Zgłoszona została jedna oferta. W związku z powyższym zatrudniona została pielęgniarka „z wolnej ręki” wskazana przez Dyrektora i zaakceptowana przez Komisję konkursową.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020-2022

Dyrektor nie planuje zmian w zakresie struktury organizacyjnej. Obecny poziom zatrudnienia dla obowiązującej struktury organizacyjnej wydaje się być optymalny i zabezpieczający potrzeby organizacji.

2 Działalność medyczna

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

Sanatorium AGAT prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Oddziałem Dolnośląskim NFZ, a także z innymi podmiotami w tym: Komendami Policji, Komendami PSP oraz na podstawie zamówień osób prywatnych.

Działalność medyczna prowadzona była w 2019r. na bazie 2 oddziałów: ogólnosanatoryjnego i szpitalnego oraz poradni ambulatoryjnej w zakresie uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego dorosłych.

Tabela nr 4 Rodzaj działalności medycznej finansowanej ze środków NFZ

Lp.	Rodzaj/Zakres świadczeń	Miejsce udzielania świadczeń*	Termin obowiązywania umowy**
1.	Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne i ambulatoryjne dorosłych	Jelenia Góra, ul. Cervi 14	Od 05-01-2017 do 31-12-2021

*adres udzielania świadczeń zgłoszony do NFZ ; **na dzień sporządzenia niniejszego raportu

Tabela nr 5. Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2018- 2019 oraz plan na 2020r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2018	2019	Plan na 2020 r.	2018	2019	Plan na 2020 r.	2019/2018	Plan 2020/2019	Plan 2020 / 2018
uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne dorosłych	3 544 791	3 829 703	4 363 477	99%	100%	99%	1,1	1,1	1,2
uzdrowiskowe leczenie szpitalne dorosłych	0	0	0	0%	0%	0%	0,0	0,0	0,0
uzdrowiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych	26 772	18 846	32 630	1%	0%	1%	0,7	1,7	1,2
Razem:	3 571 563	3 848 549	4 396 106	100%	100%	100%	1,1	1,1	1,2

* na dzień sporządzenia niniejszego raportu

W Sanatorium AGAT nadwykonania nie występują.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartej umowy z NFZ na 2020r. Uległa zwiększeniu z uwagi na zwiększenie planu osobodni oraz zwiększenie stawki za osobodzień do wysokości 81,90zł. W ustalonej stawce ujęto podwyższenie wynagrodzeń dla fizykoterapeutów wprowadzone w 2019r. w wysokości 5% podwyżki .

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W 2019r. znaczący problem stanowiły niedojazdy kuracjuszy występujące zwłaszcza w trzech pierwszych miesiącach, które nie zostały zrealizowane w trakcie roku z uwagi na brak wolnych miejsc. Skutkiem niedojazdów jest podpisanie aneksu zmniejszającego kontrakt.

2.2 Lecznictwo stacjonarne W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej Sanatorium AGAT w Jeleniej Górze. W wykazanych na koniec 2019 roku przychodach zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 6. Baza łóżkowa

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					Lokalizacja / adres
		2017	2018	2019	Plan na 2020 r.	Plan na 2021 r.	
1	Oddział sanatoryjny	184	199	199	199	199	Jelenia Góra, ul. Cervi 14
2	Oddział szpitalny	45	0	0	0	0	Jelenia Góra, ul. Cervi 14
3	pokoje komercyjne		30	30	30	30	Jelenia Góra, ul. Cervi 14
Ogółem		229	229	229	229	229	

Tabela nr 7. Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2019r.*

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości kontraktu z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
SANATORIUM AGAT – POBYT SANATORYJNY	3 829 702,80 zł	3 817 739,90 zł	0,00 zł	100%	91,00%	adekwatny
LECZENIE AMBULATORYJNE	18 846,00 zł	11 840,40 zł	0,00 zł	63%	x	niski
Podsumowanie	3 848 548,80 zł	3 829 580,30 zł	0,00 zł	100%	x	x

*na dzień sporządzenia niniejszego raportu

Stawka za osobodzień ustalona w umowie z NFZ niska w porównaniu do ponoszonych kosztów.

Wynik finansowy działalności podstawowej w 2019 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody podstawowe ogółem	Koszty ogółem	Wynik	Wynik finansowy komórki bez nadwykonań *
Sanatorium AGAT	8 304 234	8 443 820	-139 586	-139 586

* nadwykonania nie występują

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy
	Ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ		
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	62.423,40	11.840,40	60.111,36	2.312,04

Ocena funkcjonowania poradni

Zawarta umowa jest wystarczająca, lecz realizacja znacznie poniżej możliwości.

2.4 Lecznictwo dzienne i blok operacyjny – nie występuje.

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

W latach 2020-2022r. Sanatorium planuje nadal nie kontraktować w NFZ pobyków szpitalnych, generujące wysokie koszty, które nie są kompensowane proponowaną stawką odpłatności za osobodzień. Jednocześnie planuje się zwiększenie ilości kuracjuszy na oddziale ogólnosanatoryjnym.

**4. Tabela: Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych
w 2019 roku (w tys. zł).**

Tabela nr 9 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2019 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2019 r.	Wykonanie wydatków w 2019 r.	w tym środki własne
Inwestycje budowlane				
1.	Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów przeciwpożarowych	1 521	1 521	89
Razem: zadania inwestycyjne		1 521	1 521	89
Zakupy inwestycyjne				
1.	Laptop	0	7	7

Tabela nr 10 Planowane inwestycje w latach 2020 -2022

Nazwa zadania	Wartość kosztoryso wa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji	Uzasadnienie
Wymiana nawierzchni podłóg oraz stolarki drzwiowej w pokojach jednostek mieszkalnych w budynku Sanatorium - kontynuacja - PARTER	350,0	- śr. własne	2020r.	Obowiązek dostosowania obiektu do wymagań jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego . Zadanie nie zrealizowane w 2019r. z uwagi na nierozstrzygnięcie przetargu.
„Dostosowanie obiektu Sanatorium do przepisów z zakresu ochrony przeciwpożarowej” Etap II	605,4	- śr. własne 247,4 tys zł - dotacja 358,0 tys zł	2020r.	Obowiązek dostosowania obiektu do obowiązujących norm prawnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej
Modernizacja przyziemia pawilonu		- śr. własne		Obowiązek dostosowania obiektu do wymagań stosownych

gastronomicznego Etap II (pomieszczenia magazynów i szatnia personelu)	216,0		2021r. / 2022r.	przepisów – zapewnienie nałężytego stanu technicznego pomieszczeń
---	-------	--	--------------------	---

Tabela nr 11 Planowane remonty latach 2020 -2022

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji	Uzasadnienie
Modernizacja węzła sanitarnego w Zakładzie Przyrodolecznictw	50,0	śr. własne	2020r.	Modernizacja pomieszczeń i dostosowanie dla osób niepełnosprawnych pomieszczeń
Remont pomieszczenia zmywalni naczyń w Dz. Żywienia	60,0	śr. własne	2020r.	Remont pomieszczeń – zalecenia Sanepidu

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

W roku 2019 wprowadzono w Sanatorium szereg zmian organizacyjnych, które przyniosły wyraźną poprawę wskaźników ekonomicznych oraz umożliwiły podniesienie jakości oferowanych usług oraz poprawę zadowolenia personelu:

- opracowano i wprowadzono w życie skuteczny sposób minimalizowania strat wynikających z niedojazdów kuracjuszy na turnusy NFZ (zwłaszcza w okresie zimowym) poprzez modyfikację planu turnusów NFZ, umożliwiającą wysokie wykorzystanie zwolnionych miejsc (podział na 2 podturnusy z przesunięciem 2 dniowym - dłuższy okres efektywnego wykorzystania miejsc), jak również poprzez monitoring wydawanych skierowań oraz aktywną sprzedaż internetową zwalnianych miejsc w ramach ofert last minute oraz kuracji ekonomicznej,
- wprowadzono efektywny system zarządzania miejscami/pokojami w Sanatorium, opierający się na płynnym uzupełnianiu niedoborów w turnusach NFZ (niewydane skierowania, niedojazdy) pobytami komercyjnymi i odwrotnie – zmniejszone w stosunku do planu zapotrzebowanie komercyjne (warunki

atmosferyczne, rezygnacje, nieprzewidywalne zdarzenia losowe) uzupełnianie jest poprzez tzw. „giełdę” NFZ (realizację niewykonanych planu turnusów NFZ w późniejszym terminie),

- zwiększono wykorzystanie potencjału Sanatorium poprzez organizację pobytów grupowych w okresie świąt (Wielkanoc, Boże Narodzenie),
- zwiększono motywację do pracy oraz morale i zadowolenie pracowników Sanatorium poprzez znaczną podwyżkę wynagrodzeń.
- zrealizowano planowane zadanie inwestycyjne dotyczące dostosowania budynku Sanatorium do przepisów ochrony przeciwpożarowej, co dodatkowo przyczyniło się do podniesienia współczynnika izolacyjności termicznej budynku, co spowoduje obniżenie kosztów ogrzewania oraz odczuwalną poprawę komfortu przebywania na korytarzach (wyższa temperatura, brak przeciągów) oraz poprawę estetyki wnętrza obiektu. Wyremontowano i zagospodarowano łącznik pomiędzy budynkiem Sanatorium a jadalnią w celu stworzenia mini świetlicy z funkcją informacyjno-kulturalno-rozrywkową (turystyczny punkt informacyjny, biblioteka, informacje kulturalne, tenis stołowy etc.) .

Otoczenie konkurencyjne

Na najbliższe otoczenie konkurencyjne Sanatorium Agat składają się sanatoria oraz hotele posiadające własną bazę zabiegową lub korzystające z obcej bazy zabiegowej.

Do pierwszej grupy należy:

- Uzdrowisko Cieplice Sp. z o.o. – Grupa PGU, znaczący na lokalnym rynku usług sanatoryjnych pod względem ilości oferowanych miejsc noclegowych: 604 miejsca w 6 własnych obiektach i 2 dzierżawionych (w tym obiekty o wysokim standardzie: Dom Długi i Edward), jak również szerokości oferty bazy zabiegowej: własne baseny uzdrowiskowe z termalną wodą mineralną (własne ujęcie wody), pijalnia wody mineralnej (krenoterapia) oraz jedyne w Polsce zabiegi na gałki oczne z wykorzystaniem wody mineralnej lub borowiny. Ze względu na duży potencjał zróżnicowanej pod względem standardu bazy hotelowej, nowoczesną i rozbudowaną bazę zabiegową z zabiegami na bazie termalnej wody mineralnej oraz tożsamy profil leczniczy (schorzenia narządu ruchu, układu moczowego) Uzdrowisko Cieplice Sp. z o.o. jest największym naszym konkurentem.

Drugą grupę stanowią hotele, posiadające własną bazę zabiegową (Hotel Cieplice 248 miejsc noclegowych + własny basen) lub oferujące pakiety lecznicze z wykorzystaniem bazy zabiegowej Uzdrowiska Cieplice (Hotel Caspar - 64 miejsca noclegowe). W przypadku korzystania z obcej bazy zabiegowej utrudnieniem jest konieczność dochodzenia do bazy zabiegowej (od 150 do 400 m od

miejsca zakwaterowania), natomiast pozytywnym wyróżnikiem jest wysoki standard bazy noclegowej (hotelowy***), gastronomicznej oraz kameralna atmosfera obiektów.

Ważnym elementem działalności jest także oferta uzupełniająca sanatorium, której brak w mniejszych obiektach, pod względem możliwości zagospodarowania czasu wolnego w zakresie organizacji wycieczek, spacerów po najbliższej okolicy, imprez kulturalno-rozrywkowych, wieczorków tanecznych etc.

Stan nieruchomości

Nieruchomość użytkowana przez Sanatorium Agat posiada niezbędne dla aktualnego sposobu użytkowania terenu i znajdującego się na nim budynku przyłącza i instalacje: wodociągowe, kanalizacyjne, teletechniczne, ciepłne oraz instalację solarną. Biorąc pod uwagę: rok budowy, jakość wykonanych robót i materiałów, sposób i intensywność użytkowania oraz wykonane inwestycje budowlane w latach ubiegłych - stan techniczny nieruchomości należy uznać za dobry.

Stan wyposażenia

Maszyny i urządzenia służące zabezpieczeniu bieżącej działalności oraz jej specyfice są w stanie technicznym dobrym w ciągłej eksploatacji.

Wyposażenie służące zaspokajaniu potrzeb socjalno-bytowych przebywającym w Sanatorium kuracjuszy wymaga sukcesywnej wymianie ze względu na intensywność użytkowania.

Dostępność kadr

Rok 2019 nadal utrzymał trudną sytuację w zakresie dostępności kadry na lokalnym rynku pracy pod kątem potrzeb zasobów ludzkich dla Sanatorium AGAT w stosunku do poprzednich lat.

Spadek bezrobocia pogłębił się na jeleniogórskim rynku pracy i to już nie tylko w dziedzinie wysoce wykwalifikowanej kadry medycznej (lekarze specjaliści rehabilitanci, fizjoterapeucie) ale również w zawodach niżej wykwalifikowanych typu gastronomia szeroko pojęta oraz sprzątanie, usługi konserwatorskie. Niskie bezrobocie oraz duży napływ pracowników zagranicznych (w szczególności ukraińskich) kształtuje lokalny rynek pracy. Sanatorium boryka się z dużą fluktuacją zatrudnienia w zawodach fizjoterapeuta, kelner, kucharz, salowa. Pracownicy zatrudniają się i po krótkim okresie czasu zwalniają. Powoduje to duże zaburzenia w organizacji pracy i generuje koszty związane z zatrudnieniem (badania lekarskie, odzież robocza, konieczność wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy).

Kontynuowana jest polityka elastycznych form zatrudnienia wśród personelu białego – szczególnie lekarzy. Weryfikacji poddany został poziom zatrudnienia wśród poszczególnych grup zawodowych. Uwzględniono w planie finansowym podwyżki dla pracowników wynikająca z konieczności realizacji ustawy o stopniowym wzroście wynagrodzenia dla pracowników medycznych, a także podwyżki na poziomie 8-10% dla całej załogi jednostki. Rozważana jest możliwość określenia procedur na zatrudnianie obcokrajowców. Stałe są poszukiwania kadry poprzez ogłoszenia w Internecie i prasie specjalistycznej – medycznej.

Znacząca podwyżka wynagrodzeń w 2019 roku wspomniana powyżej jednak nie poprawiła i nie zwiększyła zainteresowania podjęciem zatrudnienia w poszukiwanych zawodach w Sanatorium.

5.2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.

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

Załącznik nr 1

5.2.2. Bilans na dzień 31.12.2019 r.

Załącznik nr 2

5.2.3. Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r.

Załącznik nr 3

5.2.4. Analiza wskaźnikowa za 2019r.

1) ZYSKOWNOŚĆ

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	2%	3

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	2%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	2%	3

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności netto (%) wskazuje, że Sanatorium osiągnęło zysk w wysokości blisko 2% uzyskanych przychodów.

Przychody ogółem są wyższe niż koszty, ale jednostka powinna dążyć do stanu zrównoważenia kosztów z przychodami na działalności podstawowej. Wskaźniki zyskowności określają, że Sanatorium gospodaruje zasobami na granicy opłacalności.

2) PŁYNNOŚĆ

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,79	4
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,79	8

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Nie odnotowujemy zobowiązań wymagalnych, ale w okresach zwiększonych kosztów (miesiące zimowe) odnotowujemy konieczność wydłużania terminów zapłaty zobowiązań.

3) EFEKTYWNOŚĆ

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>/ gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	12,46	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>/ gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	20,60	7

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa ilość dni, po jakich otrzymujemy należność za świadczone usługi. Należności występujące w Bilansie w głównej mierze dotyczą NFZ i nie są to należności wymagalne. Zobowiązania spłacane są terminowo. Średnio po 20 dniach.

4) ZADŁUŻENIE

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	18%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,81	8

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o poziomie finansowania majątku kapitałami obcymi. W tym przypadku ocena 10 punktowa jest maksymalna, co oznacza że aktywa finansowane są przez kapitał własny. Wskaźnik wypłacalności określa ile funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niski wskaźnik pokazuje zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań.

Podsumowanie oceny:

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
	Razem	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13
	Razem	12	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	8	10
	Razem	18	20
Łączna wartość punktów		49	70

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

		2018	2019 wskazane w raporcie za 2018	2019	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2019 minus 2018	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	2,0%	0,0%	2,0%				
	Punkty	3	3	3	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,0%	0,0%	2,0%				
	Punkty	3	3	3	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,0%	3,0%	1,0%				
	Punkty	3	3	3	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	9	9	9	15	1	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,81	0,61	0,79				
	Punkty	4	4	4	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,80	0,61	0,79				
	Punkty	8	8	8	13			
	Razem punkty płynność	12	12	12	25	0	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	9,97	10,63	12,46				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	8,41	10,05	20,60				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	11,00%	13,00%	18,00%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,45	0,53	0,81				
	Punkty	10	8	8	10			
	Razem punkty zadłużenie	20	18	18	20	1	-2	-10%
Łączna wartość punktów		51	49	49	70	1	-2	-4%

Podsumowanie:

Analiza powyższych wskaźników oznacza, że sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki wykazuje się poziomem niskich zysków lecz jest stabilna. W porównaniu do wskaźników uzyskanych w roku ubiegłym ogólna ilość punktów uległa zmniejszeniu o 2 pkt. Analiza działalności za 2019r. wskazuje zarządzającym na podjęcie zwiększonych działań w celu poprawy konkurencyjności jednostki.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
dobra wykształcona kadra	stabilna praca i dobre warunki pracy, kierunkowo wykształcona kadra, szkolenia specjalistyczne	3
wysoka jakość świadczonych usług medycznych,	podnoszenie kwalifikacji personelu	3
unowocześniany sprzęt rehabilitacyjny	dbałość o sprawność, bezpieczeństwo i optymalne wykorzystanie sprzętu	2
brak zadłużenia i zobowiązań wymagalnych	bieżąca analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej	2
całość świadczonych usług w obrębie jednego budynku	likwidacja barier architektonicznych i utrzymanie w należyтым stanie infrastruktury	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
wysokie koszty działalności	- bieżąca analiza kosztów i procedur wyboru dostawców - obniżenie kosztów w każdym miejscu ich wytwarzania	3

Niewielkie oszczędności środków pieniężnych na inwestycje	pozyskiwanie środków zewnętrznych	3
Niska estetyka wewnętrzna budynku , konieczność remontów pokoi mieszkalnych, korytarzy, itp.	Poprawa estetyki poprzez realizację inwestycji i remontów bieżących	2
brak bezpośredniego dostępu do surowca naturalnego-wód termalnych	Zawarto porozumienie z Uzdrowiskiem Cieplice na stały dostęp kuracjuszy Sanatorium do wód leczniczych	2
„nierówna” jakość usług żywieniowych	Reorganizacja pracy działu i modernizacja wyposażenia	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
zwiększone zapotrzebowanie na rynku krajowych kuracjuszy usług sanatoryjnych	stały monitoring oferty i jej realizacji	2
zawarty wieloletni kontrakt z NFZ	negocjacje z NFZ wzrostu stawki za osobodzień na lata następne	2
Sanatorium rozpoznawalne na rynku usług medycznych w regionie	skuteczne przesyłanie informacji do potencjalnych pacjentów	2
dobra lokalizacja Sanatorium w obrębie parku uzdrowiskowego	pełna informacja do kuracjusza	1

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wystąpienie zagrożenia epidemicznego	Stały monitoring wprowadzanych przepisów oraz ponoszonych kosztów	3

wzrost okolicznej konkurencji	modernizacja wyposażenia i urządzeń medycznych Sanatorium	1
zmiana przepisów prawa – niepewność legislacyjna	bieżąca analiza przepisów prawa	3
zmiany zmniejszające kontrakt NFZ	negocjacje kontraktu	2
Zwiększenie wymagań pracowników dot. wzrostu wynagrodzeń	Ustawa o wzroście wynagrodzeń; Negocjacje z pracownikami	3
wysoki wskaźnik obłożenia obiektu	weryfikacja i stały monitoring obłożenia obiektu umożliwiające podjęcie działań odtworzenie zasobów jednostki	2

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

7. Przyjęta strategia działania

7.1. Cele strategiczne

1. Zapewnienie stabilności finansowej jednostki/wypracowanie większego zysku w obliczu wysokiej zmienności otoczenia gospodarczego
2. Dostosowanie obiektu Sanatorium do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych i sanitarnych
3. Opracowanie strategii działań w przypadku epidemii – 2 przeciwstawne scenariusze:
 - epidemia w Polsce - utrata klientów/rezygnacje, znaczne zmniejszenie popytu
 - epidemia poza Polską - ograniczenie wyjazdów zagranicznych = znaczący wzrost popytu na rynku krajowym

7.2. Cele operacyjne

1. Poprawa estetyki i funkcjonalności obiektu poprzez przeprowadzenie remontu korytarzy, garaży, zagospodarowanie pomieszczenia po jaskini solnej.
2. Optymalizacja kosztów prowadzenia działalności (automatyzacja procesów – pełne wykorzystanie możliwości programu do zarządzania Sanatorium SOFTOR, wymiana oświetlenia na LED etc.)
3. Dostosowanie stawek żywieniowych do wzrostu cen surowca przy założeniu poprawy jakości.
4. Uzyskanie wyższej odpłatności za turnusy NFZ oraz podniesienie cen usług komercyjnych bez ryzyka utraty klientów.

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

8.1.1. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

1/ dane wyjściowe to realizacja planu finansowego za 2019r

2/ Prognoza realizacji 2020r. : to wartość zatwierdzonego planu finansowego pomniejszona o prognozę strat wynikających z uwagi na:

- ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13.03.2020r.
- ogłoszenie w dniu 20.03.2020r. stanu epidemii na terenie całego kraju (Dz.U. z dnia 20.03.2020r. poz 491) oraz
- wprowadzenie Zarządzeniem Prezesa NFZ zawieszenia czasowego działalności sanatoriów od dnia 14 marca 2020r. do odwołania

W 2020r. nastąpi znaczące zmniejszenie przychodów z tyt. świadczonych usług sanatoryjnych ponieważ od dnia 23 marca br. w obiekcie Sanatorium nie przebywał żaden kuracusz. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu brak jest danych o ponownym uruchomieniu obiektu.

W związku z powyższym przyjęto następujące założenia:

- obowiązuje „stan epidemii” do 30 czerwca tj. rozpoczęcie działalności od lipca br.
- realizacja przychodów za 2020r. szacowana jest więc na poziomie 6,0 mln zł (tj. zmniejszenie do planu o ok. 2,7 mln zł wynikające z braku przychodów za kwiecień, maj, czerwiec oraz szacowane zmniejszenie przychodów (do 80%) od lipca do grudnia br.
- znaczące zmniejszenie kosztów: zarówno materiałowych (kosztów energii i żywności), jak też

usług obcych oraz kosztów osobowych

3/ Prognoza na lata 2021 - 2022 przewiduje nieznaczny wzrost przychodów i kosztów w porównaniu do 2019r. w tym wzrost kosztów o 2 %.

W niniejszym Raporcie dokonano dodatkowe założenia w zakresie przychodów ze sprzedaży:

- leczenie sanatoryjne w 2020r. zawarty kontrakt z NFZ to 53.130 osobodni w cenie tj. 81,90 za osobodnień. Prognozowana realizacja w wysokości 80% planu OSD w tym: „odpracowanie” części ryczałtowych faktur za turnusy od kwietnia do czerwca br.

- dodatki dla pielęgniarek w latach od 2020r. - utrzymanie 11 etatów
- realizacja pobyków komercyjnych ok 80% planowanej w średniej cenie 135,00zł
- turnusy antystresowe MSWiA: plan 1.120 OSD – w cenie odpłatności za osobodzień 170,00zł
- pozostałe przychody z tyt. usługi medycznych oraz pozostała sprzedaż bez zmian w porównaniu do realizacji planu w 2019r.

4/ koszty działalności podstawowej:

- planowany na 2020r. wzrost kosztów o 10 % (z uwagi na blisko 3- miesięczne zamknięcie obiektu na podstawie ogłoszenia stanu epidemii w kraju) nie zostanie wykonany. Prognoza kosztów ogółem przy założeniu rozpoczęcia działalności od lipca br. przewiduje poziom 87% wykonania za 2019r. W 2021 przyjęto wzrost kosztów o 7 % i w 2022r. o kolejne 1 % w porównaniu do 2019r. w tym:
- amortyzacja zwiększenie w 2020r. o 35 tys. zł w latach 2021 i 2022 zmniejszenie o 20 tys zł
- koszty materiałowe - w 2020r. zmniejszenie realizacji o blisko 620.000 zł , znaczna wartość to zmniejszenie zużycia żywności, energii i materiałów medycznych. W latach 2021 i 2022 prognoza przewiduje w porównaniu do 2019r. wzrost o 8 %.
- usługi i podatki - w 2020r. zmniejszenie realizacji o blisko 340.000zł . Lata następne przewidują 3 % wzrost w porównaniu do 2019r.
- wynagrodzenia – w 2020r. przewiduje się zmniejszenie o 47.000w porównaniu do 2019r. Prognoza na 2021 i 2022r. zawiera wzrost kolejno o 9 % i 1% w tym plan wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dla uprawnionych osób
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia stanowią pochodną w wysokości blisko 20% od wynagrodzeń
- pozostałe koszty (koszty ubezpieczeń, podróży służbowych, reprezentacji i reklamy) w 2020r. zmniejszenie o 10.000zł – w latach 2021 i 2022 bez zmian w porównaniu do planu 2019r.

5/ Pozostałych przychodów operacyjnych:

- przychody operacyjne to równoległe odpisy z tyt. amortyzacji od środków trwałych zakupionych z dofinansowaniem. W 2020r. odpisy ulegają zwiększeniu o 24.000zł w porównaniu do 2019r. i są bezpośrednio zależne od wartości otrzymanej dotacji na inwestycję w zakresie ochrony przeciw-pożarowej w wysokości 932.000 zł oraz w 2020r. 358.000zł . W latach następnych nastąpi wzrost odpisów

amortyzacyjnych będących kosztem działalności podstawowej oraz wzrost przychodów pozostałych będących w Rachunku Zysków i Strat wykazanych w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych (dotacje i pozostałe przychody operacyjne)

6/ Pozostałych kosztów operacyjnych:

- bez zmian w porównaniu do realizacji planu 2019r.

7/ Przychodów finansowych:

- bez zmian w porównaniu do realizacji planu 2019r.

8/ Kosztów finansowych:

- w 2020r. zwiększenie o koszt prowizji od kredytu
- w 2021r. i 2022r. bez zmian w porównaniu do 2019r.

9/ Stanu aktywów:

- zwiększenie wartości aktywów trwałych w 2020r. o 188 tys zł , w latach 2021 i 2022 zmniejszenia o 490tys zł to zmniejszenia o planowane odpisy amortyzacyjne i wzrost o zakończone inwestycje

- należności z tytułu dostaw i usług: na poziomie realizacji w 2019r. to wartość należna z NFZ 155 tys zł

10/ Stanu zobowiązań:

- zwiększenie zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wynika z kredytu uruchomionego w 2020r.

W związku pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie
Kredyt w BGK O. Wrocław	500	2020r.	3 lata	Dotyczy zadania inwestycyjnego pn. „Dostosowanie obiektu SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA AGAT" w Jeleniej Górze do obowiązujących przepisów z zakresu ochrony przeciw pożarowej poprzez: -

				wydzielenie stref pożarowych w obiekcie; - montaż systemu oddymiania klatek, - instalację oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego "
--	--	--	--	---

1) Rezerwy na zobowiązania:

- Sanatorium planuje zmniejszenie rezerw długoterminowych o ok. 10 tys zł corocznie w porównaniu do 2019r. z uwagi na zwiększone ich wykorzystanie przypadające na omawiane lata

2) Fundusz własny:

- zmniejszenia Funduszu własnego w 2020 spowodowane zostanie uzyskaniem straty finansowej za 2020r. w wysokości ok 1.409 tys zł
- zwiększenie w 2021 i 2022 to prognozowane zyski oraz ich ustawowe przeznaczenie na zwiększenie Fundusz Zakładu

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

Załącznik 4

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

Załącznik 5

8.1.4. Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022

1) ZYSKOWNOŚĆ

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	-24%	0%	0%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-23%	0%	0%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-13%	0%	0%

Interpretacja wyników

W 2020r. prognoza przewiduje stratę na działalności. Wskaźniki zyskowności netto (%) w latach 2021-2022 to zyski minimalnie bliskie zera.

2) PŁYNNOŚĆ

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA			
	2020 r.	2021 r.	2022r.	
wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0,28	0,29	
wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0,28	0,29	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Zmniejszenia wskaźnika świadczą o pogorszeniu się możliwości płynnego regulowania zobowiązań.

Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

3) EFEKTYWNOŚĆ

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA			
	2020r.	2021r.	2022r.	
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13,40	8,23	9,91	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,04	9,38	10,90	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa ilość dni, po jakich otrzymujemy należność za świadczone usługi. Należności występujące w Bilansie w głównej mierze dotyczą NFZ i nie są to należności wymagalne.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wykazuje, prawidłową regulację tychże. Średnio po 9 do 12 dniach.

4) ZADŁUŻENIE

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	30%	29%
wskaźnik wypłacalności	3,42	3,02	2,71

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o poziomie finansowania majątku kapitałami obcymi, ocena do 32 % oznacza że aktywa finansowane są znacząco przez kapitał własny .

9. Podsumowanie

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Sanatorium AGAT wykazana w niniejszym raporcie za pomocą mierników oraz analiz opisowych do 2019r. była stabilną i zdolną do realizacji zakładanych celów w przyszłości. Jednakże wydarzenia związane z ogłoszeniem stanu epidemii w marcu br. znacząco zmniejszyły przychody jednostki a prognozowane straty za 2020r. mają wpływ na sytuację w latach następnych. W niniejszym raporcie zakładamy, że w latach 2021-2022r. oraz następnych nastąpi pełny powrót do optymalnego wykorzystania obiektu i uzyskiwania choćby minimalnych zysków z prowadzonej działalności.

Powyżej przedstawione prognozy nie obejmują zmian ustawowych, którym jednostka podlega co każdorazowo znacząco podwyższa ryzyko płynności finansowej. Dużym zagrożeniem dla prowadzenia działalności w roku obecnym oraz w następnych latach będą stanowić wprowadzane wymogi sanitarne oraz Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia pracowników. Obecnie nie ma zagwarantowanego wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a ustawowe regulacje płacowe spowodują, że Sanatorium AGAT będzie generowało straty na działalności.

Piotr Świniarski - Dyrektor

.....

(data, podpis i pieczętka Dyrektora)