

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2022 r.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
„AGAT” w Jeleniej Górze**

sporządzony 23 maja 2023r.

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

1. WSTĘP

Niniejszy raport został przygotowany w oparciu o sprawozdanie finansowe sporządzone dla SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze (dalej: Sanatorium AGAT) wg stanu na dzień 31 grudnia 2022r.

i przedstawia:

- analizę struktury organizacyjnej i kadrowej
- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022r.
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 wraz z opisem założeń

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 832). Zgodnie z wymienionym rozporządzeniem wartościom wskaźników przypisano ocenę punktową dostosowaną do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Najważniejszym osiągnięciem w 2022 r. jest dalszy wzrost przychodów w porównaniu do 2021r. i dalsza stabilizacja kosztów w działalności Sanatorium oraz realizacja planowanych inwestycyjnych zadań.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM w 2022r.

W Sanatorium AGAT w 2022r. nie wystąpiło rozszerzenie zakresu działalności, podjęto natomiast działania dotyczące zwiększenia kontraktu z NFZ na 2023r. poprzez zawarcie umowy cesji kontraktu od SP ZOZ Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Jeleniej Górze na realizację zabiegów rehabilitacyjnych ambulatoryjnie ze skierowaniem lekarskim.

W planach rozwoju nie przewiduje się znaczącej zmiany liczby łóżek oraz zmian w zakresie rozszerzenia działalności. Zwiększenie przychodów Sanatorium planuje się poprzez realizację dodatkowych zabiegów rehabilitacyjnych dzięki uruchomieniu pracy na stanowiskach w godzinach popołudniowych dla pacjentów prywatnych.

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 SERVMED 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.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	tak	11.2016			Nadal stosuje się wdrożone procedury
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

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

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Dzija Maria, Jelenia Góra, ul. Noskowskiego 9/53; Gil-Lubaszka Maria, Jelenia Góra, ul. Kasprzaka 15 ; Krusicki Alfred, Jelenia Góra, ul. Niemcewicza 12; Gabinet Psychologiczny mgr Małgorzata Balcerkowska MARGOT, Jelenia Góra ul. Klonowica 2/11;
Usługi pralnicze	LEAF Listowski Krzysztof Jelenia Góra, ul. Cieplicka 115/119
Odbiór odpadów medycznych	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	Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Słomski, Mysłakowice, ul. Szmaragdowa 16;
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
Obsługa informatyczna systemu SOFTOR.erp	SOFTOR Sp. Z o. O. Ciechocinek ul. Bema 25
Usługi uzupełniające – usługi kompleksu basenowego	Termy Cieplickie Jelenia Góra ul. Park Zdrojowy 5
Dostawa gazu CO2	AN – Gaz Anna Adamczyk Jaczków 55 gm. Czarny Bór

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Należy stwierdzić, że usługi zewnętrzne właściwie i w pełni zabezpieczają działalność Sanatorium.

Sanatorium nie planuje rezygnacji z użytkowania i wsparcia technicznego firmy SOFTOR, która profesjonalnie prowadzi nadzór techniczny i autorski w wykorzystywanych modułach systemu tj. dokumentacji medycznej pacjenta, planowania zabiegów, rozliczeń rezerwacji, zamówień i sprzedaży, rozliczeń magazynowych, księgowania i sprawozdawczości oraz prowadzenie spraw pracowniczych i naliczania wynagrodzeń.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	
		Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawn ej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnopraw nej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnopraw nej			
stan na dzień 31.12.2021 r.						stan na dzień 31.12.2022 r.						zmiana					
0		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	52	43	9	42,5	0	56	45	11	44,5	0	4	2	2	2,0	0	
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	8	0	8	0,0	0	7	0	7	0,0	0	-1	0	-1	0,0	0	
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	10	10	0	10,0	0	11	9	2	9,0	0	1	-1	2	-1,0	0	
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
5	pozostały wyższy personel medyczny	11	10	1	10,0	0	13	13	0	13,0	0	2	3	-1	3,0	0	
6	pozostały średni personel medyczny	10	10	0	9,5	0	10	10	0	9,5	0	0	0	0	0,0	0	
7	pomocniczy personel medyczny	13	13	0	13,0	0	15	13	2	13,0	0	2	0	2	0,0	0	
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	15	13	2	12,8	0	17	14	3	13,8	0	2	1	1	1,0	0	
1	Administracyjni	10	9	1	8,8	0	12	10	2	9,8	0	2	1	1	1,0	0	
2	Ekonomiczni	5	4	1	4,0	0	5	4	1	4,0	0	0	0	0	0,0	0	
3	Techniczni	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	30	28	2	28	0	32	26	6	26	0	2	-2	4	-2,0	0	
1	Żywnienie	17	17	0	17,0	0	19	16	3	16,0	0	2	-1	3	-1,0	0	
2	Sprzątanie	1	1	0	1,0	0	1	1	0	1,0	0	0	0	0	0,0	0	
3	Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
IV.	Ogółem	97	84	13	83,3	0	105	85	20	84,3	0	8	1	7	1,0	0	

Ocena stanu zatrudnienia

Zmiana na stanowisku Dyrektora spowodowała konieczność zmiany w strukturze organizacyjnej – utworzono stanowisko zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej zatrudnienie osoby na wym. stanowisko wymaga przeprowadzenia konkursu. W Sanatorium trwają prace przygotowawcze na przeprowadzeniem konkursu.

W związku z przejęciem od dnia 01.01.2023 w ramach cesji ze Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Jeleniej Górze kontraktu na świadczenie usług medycznych z zakresu rehabilitacji ambulatoryjnej konieczne było zatrudnienie dodatkowych fizjoterapeutów (3 osoby) do obsługi kontraktu z NFZ i wprowadzenie zmian w strukturze organizacyjnej. Zmiany dotyczą powołania dwóch komórek organizacyjnych tj. Przychodni Ambulatoryjnej i Działu Fizjoterapii.

Rok 2022 zaistniała także konieczność zwiększenia zatrudnienia na stanowisku lekarza w celu zapewnienia prawidłowej opieki lekarskiej. Z uwagi na duże trudności występujące na lokalnym rynku pozyskania stosownego specjalisty, w wyniku wielu ogłoszeń i procesów rekrutacji zatrudnienie odpowiedniej osoby nastąpiło od kwietnia 2023r.

Trudna sytuacja w Sanatorium dotyczyła również dużej fluktuacji niższego personelu tj. pracowników obsługi: z działu żywienia, salowych i konserwatorów. Regulacja poziomu wynagrodzenia w połowie 2022r. przyczyniła się do większego zainteresowania potencjalnych pracowników i stan zatrudnienia w w/w grupach zawodowych jest na obecną chwilę stabilny.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

Planowana zmiana w przepisach odnośnie świadczenia usług medycznych w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego wymusi na Sanatorium istotnie zmiany w strukturze organizacyjnej jednostki. Konieczność obsługi kuracjusza (kwalifikacja, opracowanie i wysyłka stosownej dokumentacji) spowoduje zatrudnienie dodatkowych osób zarówno po stronie medycznej – lekarze, jak i administracyjnej – przetwarzanie wpływającej dokumentacji. Ponadto planowane zmiany dotyczą zwiększenia limitu zabiegów fizjoterapeutycznych z dotychczasowych 3 na dzień do 4, co spowoduje konieczność zwiększenia zatrudnienia o dodatkowych fizjoterapeutów. Obecnie brak jest precyzyjnych zapisów w powyższym zakresie, jednak Sanatorium przygotowuje się do zmian. M.in. zostały wprowadzone zmiany organizacyjne do Regulaminu Organizacyjnego poprzez utworzenie Biura Obsługi Klienta.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

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

Działalność medyczna prowadzona była w 2022r. na bazie dwóch oddziałów: sanatoryjnego i szpitalnego oraz poradni ambulatoryjnej w zakresie uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego dorosłych.

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

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
UZDROWISKOWE LECZENIE SANTORYJNE DOROSŁYCH	5 257 447	6 905 672	9 338 141	91,49%	99,33%	95,15%	1,3135	1,3522	1,7762
UZDROWISKOWE LECZENIE AMBULATORYJNE DOROSŁYCH I DZIECI	34 915	46 798	53 853	0,61%	0,67%	0,55%	1,3403	1,1508	1,5424
KOSZT ŚWIADCZEŃ DODATKI DLA PIELĘGNIAREK	454 265	0	0	7,90%	0,00%	0,00%	x	x	x
REHABILITACJA LECZNICZA	0	0	422 563	0,00%	0,00%	4,31%	x	x	x
RAZEM	5 746 626	6 952 470	9 814 557	100,00%	100,00%	100,00%	1,2098	1,4117	1,7079

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

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
UZDROWISKOWE LECZENIE SANTORYJNE DOROSŁYCH	nie występują	292 277,00
UZDROWISKOWE LECZENIE AMBULATORYJNE DOROSŁYCH I DZIECI	nie występują	31 553,00
RAZEM		323 830,00

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Nie występują

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Zawarta umowa jest wystarczająca, lecz realizacja poniżej możliwości i planu działalności na 2022r.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Poniższe zestawienie wykazuje realizację planowanych osobodni wynikających z kontraktu zawartego z NFZ wg poszczególnych miesięcy 2022r.

	WYKONANIE			PLAN	% wykonania planu
	SANATORIUM NFZ Turnus A	SANATORIUM NFZ Turnus B	RAZEM NFZ		
STYCZEŃ	2 365	1 838	4 203	5 565	75,5
LUTY	2 254	1 868	4 122	5 670	72,7
MARZEC	2 304	2 693	4 997	6 195	80,7
KWIECIEŃ	2 404	2 651	5 055	5 270	95,9
MAJ	1 713	1 844	3 557	3 000	118,6
CZERWIEC	1 928	1 798	3 726	3 265	114,1
LIPIEC	2 425	2 490	4 915	3 963	124,0
SIERPIEŃ	2 304	2 352	4 656	3 705	125,7
WRZESIEŃ	2 153	2 259	4 412	3 205	137,7
PAŹDZIERNIK	2 295	2 958	5 253	5 060	103,8
LISTOPAD	2 496	2 738	5 234	5 985	87,5
GRUDZIEŃ	1 603	2 043	3 646	4 200	86,8
RAZEM:	26 244	27 532	53 776	55 083	97,6

Pobyty sanatoryjne NFZ w pierwszym kwartale wykazują znaczne niedojazdy, które Sanatorium odpracowuje w późniejszych miesiącach. Wykaz w tabeli zawiera osobodni będące „odpracowaniem” udzielonych zaliczek w 2020r. i 2021r. w ilości: 781 osobodni na wartość 95.695,92zł.

Ambulatoryjne leczenie sanatoryjne dorosłych zrealizowano w 33 % wartości umowy.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów Sanatorium AGAT. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	Oddział ogólnosanatoryjny	199	199	230	236	236
2	Oddział szpitalny	0	0	1	1	1
3	Pokoje komercyjne	30	30	0	0	0
Ogółem		229	229	231	237	237

Zwiększenie ilości łóżek od 2024r. wynika z planu remontów pomieszczeń na parterze i IV piętrze budynku głównego.

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

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
SANATORIUM AGAT – POBYT SANATORYJNY NFZ	6 905 672	6 613 395	0	96%	86%	64%
LECZENIE AMBULATORYJNE	46 798	15 245	0	33%	x	x
OGÓŁEM:	6 952 470	6 628 640	0	95%	x	x

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

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Sanatorium AGAT - działalność ogółem	11 695 633	11 116 432	579 201
<i>W TYM:</i>			
SANATORIUM AGAT – (KONTRAKT Z NFZ POBYT SANATORYJNY)	6 613 395	7 424 989	495 500
(- ODPŁATNOŚĆ KURACJUSZA - POBYT SANATORYJNY)	1 307 094		
LECZENIE AMBULATORYJNE NFZ	15 245	28670	-13 425
ZABIEGI REHABILITACYJNE PRYWATNE	248 760	212971	35 789
POBYTY PRYWATNE I GRUPOWE	3 373 524	3 325 344	48 180
POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ , OPERACYJNA I FINANSOWA	517 125	124 458	392 667
ZMIANA STANU PRODUKTÓW	-379 510		-379 510

W tabeli ujęto przychody i koszty z działalności zgodnie ze sprawozdaniem Rachunek Zysków i Strat za 2022r.

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

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

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Uzdrowiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	264 004	15 245	241 671	22 333	1 046	8 966
<i>W TYM:</i>						
LECZENIE AMBULATORYJNE NFZ	15 245	15 245	28 700	-13 455	1046	0
ZABIEGI PRYWATNE (W TYM TERMY)	248 760	0	212 971	35 789	0	8966

Ocena funkcjonowania poradni

Zawarta umowa z NFZ jest wystarczająca, lecz realizacja znacznie poniżej możliwości działalności Sanatorium.
--

Sanatorium w celu zwiększenia przychodów prowadzi sprzedaż zabiegów rehabilitacyjnych pełnopłatnych dla kuracjuszy przebywających w obiekcie oraz dla mieszkańców Jeleniej Góry i okolic.

Sanatorium w 2022r. podjęło działania dotyczące zwiększenia kontraktu z NFZ na 2023r. poprzez zawarcie umowy cesji kontraktu od SP ZOZ Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Jeleniej Górze na realizację zabiegów rehabilitacyjnych ambulatoryjnie ze skierowaniem lekarskim.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Nie występuje

4.5 Blok operacyjny – NIE WYSTĘPUJE

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2022 – 2024

Sanatorium nie przewiduje zmiany w zakresie świadczonych usług w analizowanych latach.

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

**Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku
(w tys. zł)**

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1	Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych (Piętro II i Parter)	459	497	365	0	132
2	Wanny do zabiegów z surowcem naturalnym (zrealizowano zakup poniżej wartości jednostkowej 5,0 tys zł - zakupiono wanny szt 2 (o wartości 2,0 tys x 2 szt)	30	0	0	0	0
3	Inhalator ultradźwiękowy TAJFUN MU1	0	5	0	0	5
4.	Stacja czołowa TV: 21.891,60 zł	0	22	0	0	22
Razem: zadania inwestycyjne		459	497	365	0	132
Razem: zakupy inwestycyjne (suma(poz:2-4))		30	27	0	0	27

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

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztoryso- wa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od- do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
3	Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych -kontynuacja Piętro I	656	459	0	197	III i IV kwł 2023 r.	Inwestycja pozwoli na znaczną poprawę komunikacji osobom niepełnosprawnym poprzez zniwelowanie różnic poziomów ciągów komunikacyjnych w szczególności dotyczy to osób o znacznym stopniu niepełnosprawności poruszających się o kulach lub na wózkach inwalidzkich. Dostosowanie obiektu do aktualnych wymagań oraz zapewnienie bezpieczeństwa przebywającym w obiekcie kuracjom. Znaczna poprawa warunków pobytu oraz udzielanych świadczeń medycznych. Podniesienie standardu oraz walorów estetycznych obiektu. Wartość oszacowana w marcu 2023 r. przed postępowaniem przetargowym.
2	Zakup aktywów trwałych dla Działu żywienia- kuchni gazowej	4	0	0	4	IV kwł 2023 r.	Niezbędna wymiana w pełni wyeksploatowanego sprzętu .
3	Zakup aktywów trwałych - aparatury medycznej dla Zakładu Przyrodoleczniczego	169	123	0	46	III-IV kwł 2023 r.	Planowany zakup urządzeń medycznych nowej generacji umożliwiających prowadzenie zabiegów rehabilitacyjnych bez zwiększonego udziału fizjoterapeuty (urządzenia: diatermia krótkofalowa, laser, orbitrek), mieszalnik wraz z podgrzewem borowiny – umożliwi wymianę wyeksploatowanego urządzenia zakupionego w 2005 r. W przypadku zakupu zestawu przenośnego urządzeń (w którego w skład wchodzi: aparat do elektroterapii, ultradźwięków, laseroterapii, magnetoterapii i terapii kombinowanej) umożliwi wprowadzenie zabiegów w domu pacjenta co zwiększy zakres realizowanego kontraktu zawartego z NFZ; zestawu UGUL wraz z osprzętem – zakup w celu wymiany posiadanego wyeksploatowanego sprzętu .
4	Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych -kontynuacja Piętro III	557	412	0	145	III-IV kwł 2024 r.	Jak w pkt. 1 Tabeli. Wartość oszacowana w marcu 2023 r.
5	Modernizacja wentylacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła	211	155	0	56	III kw ł 2024 r.	Realizacja inwestycji zapewni spełnienie wymagań infrastruktury Sanatorium Uzdrawiskowego określonych w ww. rozporządzeniu. Modernizacja wpłynie znacząco na poprawę świadczonych usług zdrowotnych udzielanych przez Sanatorium w zakresie: uzdrawiskowe leczenie sanatoryjne i szpitalne dorosłych oraz uzdrawiskowe leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci.Wartość oszacowana w marcu 2023 r.
6	Dostawa i montaż Instalacji fotowoltaicznej dla obiektu Sanatorium wraz z modernizacją balkonów.	1 500	1 200	0	300	III-IV kwł 2025 r.	Realizacja inwestycji zapewni spełnienie wymagań infrastruktury Sanatorium określonych w rozporządzeniu o dostosowaniu obiektu. Instalacja paneli fotowoltaicznych znacząco wpłynie na oszczędność kosztów eksploatacji obiektu. Wartość zadania oszacowana w 2023 r.
7	Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych -kontynuacja Piętro IV	836	618	0	218	III-IV kwł 2025 r.	Jak w pkt 1. Tabeli . Wartość oszacowana w marcu 2023 r.
8		0					
Razem: zadania inwestycyjne		3 933	2 967	0	966		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

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 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 i 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 dla kuracjuszy 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 Sanatorium Agat jest także oferta uzupełniająca, której brak w mniejszych obiektach tj. dbałość pracowników o zagospodarowanie 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 podlega sukcesywnej wymianie ze względu na intensywność jej użytkowania.

Dostępność kadry

W roku 2022 utrzymuje się nadal trudna sytuacja w zakresie dostępności kadry na lokalnym rynku pracy pod kątem potrzeb Sanatorium.

Jest to podyktowane głównie dwoma czynnikami : niskim poziomem bezrobocia oraz dużą konkurencją na rynku pracy ze względu na obszar turystyczny (duża ilość obiektów o charakterze hotelowym, pensjonatów i branży zajmującej się szeroko pojętą rehabilitacją).

Brakuje wysoce wykwalifikowanej kadry medycznej (lekarze specjaliści, rehabilitanci, fizjoterapeuci), w szczególności w zawodach niżej wykwalifikowanych z branży gastronomicznej oraz w obszarze sprzątnia i prac konserwatorskich. Sanatorium boryka się z dużą fluktuacją pracowników w zawodach: kelner, kucharz, pomoc kuchenna, salowa oraz brakiem chętnych do pracy na wymienionych stanowiskach.

Sanatorium wychodząc naprzeciw omawianym problemom w zakresie zatrudnienia na bieżąco analizuje poziom wynagrodzenia na lokalnym rynku w poszczególnych grupach zawodowych uwzględniając w planie finansowym podwyżki dla pracowników. Ponadto prowadzona jest rekrutacja poprzez ogłoszenia w ogólnopolskich i lokalnych portalach internetowych, na stronie internetowej Sanatorium oraz w prasie specjalistycznej, szczególnie z branży medycznej.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022r.

W ciągu 2022r. w działalności Sanatorium AGAT nie wystąpiły przerwy w działalności pomimo trwającego nadal stanu epidemii COVID 19.

Był to pełny rok działalności po dwóch latach, w których zachorowania na COVID 19 miały znaczący wpływ na spadek uzyskanych przychodów. Sanatorium prowadząc działalność w 2022r. było zobowiązane do „odpracowywania” otrzymanych w 2020r. i 2021r. zaliczek i ich rozliczania.

Wartość rozliczonych zaliczek w 2022 r. to 95.695,92 zł. Wartość zaliczek do rozliczenia na dzień: 31.12.2022 r.: 1.049.934,46 zł. , która została uzgodniona z NFZ.

W 2022r. Sanatorium prowadząc pełną działalność uzyskało dodatni wynik finansowy oraz zrealizowało zaplanowane ważne dla jednostki przedsięwzięcia inwestycyjne pn.:

1. Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych (Piętro II i Parter)
o wartości całkowitej: 491.569,71 zł – oddane do użytku w lutym 2023r.
2. Zrealizowane zakupy majątku trwałego na wartość 26.991,60 zł w tym zakup:
 - stacji czołowej TV: 21.891,60 zł i
 - inhalatora: 5.100,00 zł .
3. W celu uruchomienia nowego kontraktu z NFZ pn. ZABIEGI FIZYKOTERAPEUTYCZNE zakupiono użytkowane urządzenia do zabiegów rehabilitacyjnych od Szpitala Specjalistycznego w MSWiA w Jeleniej Górze o wartości: 63,7 tys. zł.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r .

Aktywa i Pasywa Bilansu

BILANS					na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA							
1	A.	Aktywa trwałe				10 461 780,66	10 445 045,69
2	I	Wartości niematerialne i prawne				3 198,00	6 331,06
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				0,00	
4	2	Wartość firmy				0,00	
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne				3 198,00	6 331,06
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				0,00	
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe				10 458 582,66	10 438 714,63
8	1	Środki trwałe				10 092 812,98	10 219 163,26
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				190 850,00	190 850,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				9 755 477,96	9 867 279,57
11	c	urządzenia techniczne i maszyny				139 355,31	153 899,23
12	d	środki transportu				0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe				7 129,71	7 134,46
14	2	Środki trwałe w budowie				365 769,68	219 551,37
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00	
16	III	Należności długoterminowe				0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych				0,00	
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				0,00	
19	3	Od pozostałych jednostek				0,00	
20	IV	Inwestycje długoterminowe				0,00	0,00
21	1	Nieruchomości				0,00	
22	2	Wartości niematerialne i prawne				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	
26	-	inne papiery wartościowe				0,00	
27	-	udzielone pożyczki				0,00	
28	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00	
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				0,00	0,00
30	-	udziały lub akcje				0,00	
31	-	inne papiery wartościowe				0,00	
32	-	udzielone pożyczki				0,00	
33	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00	
34	c	w pozostałych jednostkach				0,00	0,00
35	-	udziały lub akcje				0,00	
36	-	inne papiery wartościowe				0,00	
37	-	udzielone pożyczki				0,00	
38	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00	
39	4	Inne inwestycje długoterminowe				0,00	
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				0,00	
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe				0,00	
43	B.	Aktywa obrotowe				3 644 063,61	2 254 864,62
44	I	Zapasy				48 624,21	25 298,99
45	1	Materiały				47 379,83	25 298,99
46	2	Półprodukty i produkty w toku				0,00	
47	3	Produkty gotowe				0,00	
48	4	Towary				1 244,38	
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi				0,00	
50	II	Należności krótkoterminowe				151 006,48	128 613,28
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	
54	-	powyżej 12 miesięcy				0,00	
55	b	inne				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	
59	-	powyżej 12 miesięcy				0,00	
60	b	inne				0,00	
61	3	Należności od pozostałych jednostek				151 006,48	128 613,28
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				104 957,12	64 248,48
63	-	do 12 miesięcy				104 957,12	64 248,48
64	-	powyżej 12 miesięcy				0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				721,84	1 120,05
66	c	inne				45 327,52	63 244,75
67	d	dochodzone na drodze sądowej				0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe				3 421 732,65	2 077 127,27
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe				3 421 732,65	2 077 127,27
70	a	w jednostkach powiązanych				0,00	0,00
71	-	udziały lub akcje				0,00	
72	-	inne papiery wartościowe				0,00	
73	-	udzielone pożyczki				0,00	
74	-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00	
75	b	w pozostałych jednostkach				0,00	0,00
76	-	udziały lub akcje				0,00	
77	-	inne papiery wartościowe				0,00	
78	-	udzielone pożyczki				0,00	
79	-	inne krótkotermin. aktywa finansowe				0,00	
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne				3 421 732,65	2 077 127,27
81	-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach				57 542,87	31 196,63
82	-	inne środki pieniężne				3 364 189,78	2 045 930,64
83	-	inne aktywa pieniężne				0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				22 700,27	23 825,08
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne				0,00	0,00
88		Aktywa razem				14 105 844,27	12 699 910,31

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	3 155 881,37	2 576 680,63
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	367 017,69	367 017,69
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 209 662,94	1 366 954,22
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	579 200,74	842 708,72
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 949 962,90	10 123 229,68
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 930 465,46	1 718 778,38
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	628 471,00	508 148,00
105		- długoterminowa	436 071,00	336 918,00
106		- krótkoterminowa	192 400,00	171 230,00
107	3	Pozostałe rezerwy	1 301 994,46	1 210 630,38
108		- długoterminowe	0,00	1 145 630,38
109		- krótkoterminowe	1 301 994,46	65 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	114 665,53
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	114 665,53
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	114 665,53
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	
118	e	inne	0,00	
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 757 801,52	1 132 260,66
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	
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	
124	b	inne	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	
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	
129	b	inne	0,00	
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 673 581,47	1 047 773,93
131	a	kredyty i pożyczki	124 997,00	166 668,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	492 151,32	193 624,77
135		- do 12 miesięcy	492 151,32	193 624,77
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	132 828,20	54 932,45
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	321 574,01	233 576,89
140	h	z tytułu wynagrodzeń	502 067,19	331 608,61
141	i	inne	99 963,75	67 363,21
142	4	Fundusze specjalne	84 220,05	84 486,73
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 261 695,92	7 157 525,11
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 261 695,92	7 157 525,11
146		- długoterminowe	6 983 922,48	6 902 525,11
147		- krótkoterminowe	277 773,44	255 000,00
148		Pasywa razem	14 105 844,27	12 699 910,31
149		aktywa	14 105 844,27	12 699 910,31
150		pasywa	14 105 844,27	12 699 910,31

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
	na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 154 635,95	8 657 969,69
2	- od jednostek powiązanych		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	11 529 666,55	8 745 725,53
	przychody ze sprzedaży NFZ	6 628 639,96	4 975 470,38
	w tym ryczałt		
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-379 510,14	-95 858,48
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 479,54	8 102,64
8	B Koszty działalności operacyjnej	11 102 278,78	8 194 571,96
9	I Amortyzacja	439 897,53	526 733,90
10	II Zużycie materiałów i energii	2 487 143,26	1 521 749,77
11	III Usługi obce	1 230 133,54	791 422,88
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	396 025,99	357 170,29
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	5 486 136,01	4 164 961,67
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 015 144,73	792 056,09
16	- emerytalne	499 147,74	372 841,64
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	42 740,26	32 374,72
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 057,46	8 102,64
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	52 357,17	463 397,73
20	D Pozostałe przychody operacyjne	423 026,30	893 612,10
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	253 893,68	305 757,57
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	169 132,62	587 854,53
25	E Pozostałe koszty operacyjne	1 112,47	508 933,36
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	1 112,47	508 933,36
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	474 271,00	848 076,47
30	G Przychody finansowe	117 970,63	2 774,81
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	
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
36	II Odsetki, w tym:	117 970,63	2 774,81
37	- od jednostek powiązanych	0,00	
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00
42	H Koszty finansowe	13 040,89	8 142,56
43	I Odsetki, w tym:	13 035,21	7 860,13
44	- od jednostek powiązanych	0,00	
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	5,68	282,43
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	579 200,74	842 708,72
50	J Podatek dochodowy	0,00	
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	579 200,74	842 708,72
53	Razem przychody	11 695 632,88	9 554 356,60
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	11 116 432,14	8 711 647,88
55	Wynik netto	579 200,74	842 708,72

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022r.

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA "AGAT" w Jeleniej Górze (nazwa i adres zakładu)			
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)			
	na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	579 200,74	842 708,72
3	II Korekty razem	1 029 792,54	1 022 145,90
4	1 Amortyzacja	439 897,53	526 733,90
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13 035,21	5 085,32
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	211 687,08	568 313,08
9	6 Zmiana stanu zapasów	-23 325,22	-10 542,48
10	7 Zmiana stanu należności	-22 393,20	-72 918,04
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	667 211,86	314 005,21
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-259 704,38	4 042,80
13	10 Inne korekty	3 383,66	-312 573,89
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 608 993,28	1 864 854,62
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	0,00	0,00
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych		
23	- dywidendy i udziały w zyskach		
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	- odsetki		
26	- inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4 Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II Wydatki	456 632,50	357 552,80
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	456 632,50	357 552,80
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		
35	- udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-456 632,50	-357 552,80
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	365 000,00	318 774,81
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe	365 000,00	318 774,81
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II Wydatki	172 755,40	146 750,13
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	152 779,00	138 890,00
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	13 035,21	7 860,13
54	9 Inne wydatki finansowe	6 941,19	0,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	192 244,60	172 024,68
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 344 605,38	1 679 326,50
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 344 605,38	1 679 326,50
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	2 077 127,27	397 800,77
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 421 732,65	2 077 127,27
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	38 892,53	21 287,61

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	4,8%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,0%
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	4,3%

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto (%) wskazuje, że Sanatorium osiągnęło zysk w wysokości 5% uzyskanych przychodów.

Przychody Sanatorium w 2022r. na działalności podstawowej zostały zrównoważone. Wskaźniki zyskowności określają, że Sanatorium gospodaruje zasobami prawidłowo.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,11
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,10
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają prawidłowe regulowanie należności oraz zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W Sanatorium nie występują zobowiązania wymagalne.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	3,0
	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	11,0
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

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 kontraktu NFZ i pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS Sanatorium. Nie są to należności wymagalne. Zobowiązania spłacane są terminowo. Średnio po 11 dniach.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	26%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	1,17
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

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 prawidłowo i samodzielnie.

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

Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne	punktów	max	2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	9,0%	0,6%	4,8%				
	Punkty	5	3	5	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	9,0%	0,6%	4,0%				
	Punkty	5	3	4	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	7,0%	0,6%	4,3%				
	Punkty	5	3	5	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	9	14	15	1	-1	-7%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,63	1,55	1,11				
	Punkty	12	12	8	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,62	1,53	1,10				
	Punkty	13	13	13	13			
	Razem punkty płynność	25	25	21	25	1	-4	-16%
	Wskaźnik rotacji należności	1,34	5,21	3,00				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6,89	5,50	11,00				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	1	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	23,00%	21,00%	26,00%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	1,15	0,98	1,17				
	Punkty	6	8	6	10			
	Razem punkty zadłużenie	16	18	16	20	1	0	0%
Łączna wartość punktów		66	62	61	70	1	-5	-8%

PODSUMOWANIE

Analiza powyższych wskaźników oznacza, że sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki wykazuje się dobrym poziomem zysków i jest stabilna. W porównaniu do wskaźników uzyskanych w roku ubiegłym ogólna ilość punktów uległa zmianie o 1 pkt. Analiza działalności za 2022 r. wskazuje zarządzającym, że działalność jest prowadzona prawidłowo, a rozwój jednostki jest uwarunkowany podjęciem zwiększonych inwestycji w celu poprawy jej konkurencyjności głównie poprzez realizację zadań w zakresie poprawy warunków pobytu dla kuracjuszy.

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

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 2022r. oraz dane analizujące ilość przyjętych kuracjuszy
- 2/ prognoza realizacji w 2023r.: to wartość planu finansowego przyjętego uchwałą Rady Społecznej
- 3/ do prognozy przychodów i kosztów przyjęto założenie równej ilości osobodni pobyków tj. 77.100 (pobyty medyczne, klimatyczne i hotelowe)

Założenia do 2023r.:

- Przychody : do sporządzenia planu przyjęto ilość osobodni ogółem 77.100 ze wzrostem o 31% wartości ogółem w tym:

1/ kontrakt NFZ pobyty sanatoryjne : 60.900 osd. W tym odrobienie zaliczek udzielonych w 2020 i 2021r. w ilości 4.200 osd.

2/ kontrakt NFZ na zabiegi rehabilitacji leczniczej: planowana wartość kontraktu 475.000 zł to świadczenie fizjoterapeutycznych zabiegów z kodem zakresu świadczeń w NFZ: 1300 i 1310 - rozliczanych na podstawie realizacji punktów przypisanych poszczególnym zabiegom oraz wg stawki za pkt.

Ogółem planowany wzrost kontraktu z NFZ o 66% tj. 2.630,0 tys. zł.

3/ pobyty komercyjne medyczne: 15.120 osd . Plan osobodni pobyków tzw. komercyjnych tj. pobyków indywidualnych i grupowych leczniczych przewiduje wykonanie 10.920 osobodni (średnia cena sprzedaży osobodnia 208 zł) oraz turnusy antystresowe dla pracowników MSWiA. Zaplanowano 5 turnusów po 10 osób wg stawki za osobodzień 250,00 zł.

4/ Usługi medyczne – rehabilitacyjne: (sprzedaż usług rehabilitacyjnych: masaży, zabiegów fizykoterapeutycznych, usług lekarskich) zwiększenie ilości i wartości zabiegów wynika z planu rozszerzenia działalności Sanatorium.

5/ pozostałe usługi niemedyczne to wynajem pokoi oraz dzierżawa pomieszczeń: plan wynajmu to: 380 osd po 135 zł oraz opłaty z tyt. dzierżawy pomieszczeń , sprzedaż posiłków (abonamenty dla osób zewnętrznych, pracownicy, itp.), wypożyczenie TV, usług telekomunikacyjne, bilety Termy Cieplickie i parking)

- Pozostałe przychody operacyjne: w 2023 r. to wartość: 264 tys. zł. To równoległe odpisy do wartości amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji w latach ubiegłych oraz rozliczenie rezerwy dot. zaliczek z NFZ o wartości: 643,0 tys. zł.

- Koszty – oparte zostały na podstawie realizacji zakupów materiałów i usług w 2022r. oraz przewidywanym wzroście cen . Wzrost kosztów ogółem: o 31,6% tj. 3.590,0 tys. zł. w tym:

1/ Koszty zużycia materiałów to zwiększenie o 198,1 tys. zł tj. o 42%. w tym:

- Zużycie materiałów medycznych i niemedycznych zależnych zarówno od ilości zaplanowanych osobodni oraz wzrostu cen tychże w tym:

- zużycie surowca żywnościowego – oszacowany wzrost zużycia o 20%
- materiałów czystościowych, biurowych, informatycznych – wzrost o 5%
- zakup wyposażenia – wzrost o 10%

- przyjęto wzrost zużycia kosztów energii o 717,0 zł w tym: energii elektrycznej o 300%; gazu o 200%; energii cieplnej o 60%; wody i ścieków o 25%;

2/Usługi obce : zwiększenie o 198,1 tys. zł tj. o 14% w tym:

- koszty usług niemedycznych w tym: koszty remontów pomieszczeń i urządzeń , koszt usług: napraw sprzętu i serwisów urządzeń niemedycznych. Zmniejszenie o 9% wynika z wdrożenia planowanych procedur oszczędnościowych.

Szacowany zmniejszenie kosztów wynika również z przeprowadzonych postępowań przetargowych na świadczenie usług w 2022r.

- Koszty usług medycznych: wzrost o 83,5% to:

- zawarte kontrakty z lekarzami na obsługę kuracjuszy oraz dyżury lekarskie: zwiększenie wartości kontraktów z lekarzami nastąpiło po przeprowadzeniu postępowania wyłaniającego wykonawców i zawarciu kontraktów na wymienione usługi oraz planowanemu zatrudnieniu dodatkowego lekarza. Wzrost jednostkowy za pełnienie dyżurów i codzienną opiekę lekarską o 20 % oraz zwiększenie ilości kuracjuszy są podstawą do oszacowania kosztu usług medycznych

- pozostałe usługi medyczne to zlecone podwykonawcom usługi transportu medycznego i zlecona diagnostyka .

3/ Koszty wynagrodzeń i pochodne stanowią 58% kosztów działalności operacyjnej. Planowany wzrost o 31,6%.

- zgodnie z prowadzonymi pracami legislacyjnymi w maju br. projekt wzrostu wynagrodzeń oscyluje wg grup zaszerzegowania pracowników medycznych 20%; średnio wzrost to 18 % w porównaniu do 2022r. Zgodnie z przepisami wprowadzenie podwyżek płac z dniem 01 lipca br. wiąże się z otrzymaniem refundacji ich wzrostu.

Zatrudnienie zastępcy dyrektora ds. medycznych to planowany koszt roczny ok.224,0 tys. zł oraz realizacja wypłat należnych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych pracownikom zg. z obowiązującym regulaminem.

4/ Wznowienie od 2023r. naliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z zawartym porozumieniem z pracownikami w wysokości na 2023r. 50% naliczenia tj 75,0 tys. zł.

Założenia do planu na 2024r. i 2025r.:

Przychody: do sporządzenia prognoz przyjęto ilość osobodni ogółem : 77.100 w tym:

kontrakt NFZ pobyty sanatoryjne : 60.900 osd, pobyty komercyjne : 15.120 osd

- wzrost wartości kontraktu NFZ zgodny ze wskaźnikami inflacji odpowiednio: stawka za osobodzień: w 2024r. plus 10% ok. 168,42zł , w 2025 r. plus 9% ok. 183,58 zł.

Założenia szczegółowe w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- Przewiduje się, że z uwagi na zapisy Ustawy o najniższym wynagrodzeniu dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wartość wzrostu wynagrodzeń wzorem lat ubiegłych zostanie sfinansowana ze środków NFZ, w zrównoważonej wartości.

2) kosztów działalności podstawowej:

- koszty materiałów, usług i podatków to wzrost zgodny z przyjętym wskaźnikiem inflacji na dany rok w 2024 r. - 5 % ; w 2025 r. – 5%

- koszty wynagrodzeń osobowych oszacowano zgodnie z przewidywanym wzrostem wynagrodzeń wynikającym z zapisów ustawy o najniższym wynagrodzeniu dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wskaźniki wzrostu wynagrodzenia minimalnego w 2024 r. wzrost o 15 % ; szacowany wzrost wynagrodzeń w 2025 r. wzrost o 5 %

oraz wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dla osób uprawnionych zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania

- koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych - stanowią 19,5 % kosztów osobowych

3) Pozostałych przychodów operacyjnych: w 2024 r. 303,0 tys. zł w 2025r. to 296,0 tys. zł.

1/ naliczenie wartości przychodu równoległe do wartości amortyzacji od środków trwałych otrzymanych w darowiźnie lub sfinansowane dotacją wzrost naliczeń związany z otrzymanymi dotacjami w latach ubiegłych (wzrost w 2024 r. o 39 tys. zł)

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Szacowane w wysokości ok. 2 tys. zł dotyczą drobnych odpisów na należności. Sanatorium nie planuje tworzenia w wym. latach naliczenia dodatkowych rezerw.

5) Przychodów finansowych:

To odsetki naliczane od wolnych środków finansowych w BGK: wartość ok. 80,0 tys i 60,0 tys zł odpowiednio w latach.

6) Kosztów finansowych:

Planowane koszty finansowe to odsetki w latach nieplanowane z uwagi na zakończenie spłat rat kredytu w 2023r.

7) Stanu aktywów:

Planowane zwiększenie wartości aktywów trwałych z uwagi na realizację planów inwestycyjnych .

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług: prognoza stałej wartości jako należność od NFZ oraz należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych

8) Stanu zobowiązań:

Sanatorium nie planuje zwiększenia zobowiązań długoterminowych

8.1 Planowane zobowiązania

Sanatorium AGAT nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki .

9) Rezerwy na zobowiązania: Sanatorium planuje zmniejszanie naliczonych w 2020 i 2021r. zwłaszcza rezerw dotyczących zaliczek NFZ, pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze nie ulegną znaczącemu zwiększeniu

10) Fundusz własny: Planowany fundusz własny w latach 2023 do 2025 ulega zwiększeniu z uwagi na uzyskiwany zysk w poszczególnych latach.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

BILANS

			na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe		10 265 850,00	10 974 850,00	12 680 850,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		10 265 850,00	10 974 850,00	12 680 850,00
8	1	Środki trwałe		9 805 850,00	10 524 850,00	10 880 850,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		190 850,00	190 850,00	190 850,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		9 500 000,00	10 100 000,00	10 500 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		110 000,00	104 000,00	95 000,00
12	d	środki transportu		0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe		5 000,00	130 000,00	95 000,00
14	2	Środki trwałe w budowie		460 000,00	450 000,00	1 800 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0		
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych				
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
19	3	Od pozostałych jednostek				
20	IV	Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości				
22	2	Wartości niematerialne i prawne				
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
25	-	udziały lub akcje				
26	-	inne papiery wartościowe				
27	-	udzielone pożyczki				
28	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
30	-	udziały lub akcje				
31	-	inne papiery wartościowe				
32	-	udzielone pożyczki				
33	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
35	-	udziały lub akcje				
36	-	inne papiery wartościowe				
37	-	udzielone pożyczki				
38	-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
39	4	Inne inwestycje długoterminowe				
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
43	B.	Aktywa obrotowe		3 340 750,00	3 686 800,00	3 937 132,00
44	I	Zapasy		50 000,00	50 000,00	50 000,00
45	1	Materiały		48 000,00	48 000,00	48 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku				
47	3	Produkty gotowe				
48	4	Towary		2 000,00	2 000,00	2 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi				
50	II	Należności krótkoterminowe		205 750,00	380 800,00	397 932,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
53	-	do 12 miesięcy				
54	-	powyżej 12 miesięcy				
55	b	inne				
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
58	-	do 12 miesięcy				
59	-	powyżej 12 miesięcy				
60	b	inne				
61	3	Należności od pozostałych jednostek		205 750,00	380 800,00	397 932,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		150 000,00	320 000,00	330 000,00
63	-	do 12 miesięcy		150 000,00	320 000,00	330 000,00
64	-	powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		750,00	800,00	800,00
66	c	inne		55 000,00	60 000,00	67 132,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		3 065 000,00	3 231 000,00	3 464 200,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 065 000,00	3 231 000,00	3 464 200,00
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
71	-	udziały lub akcje				
72	-	inne papiery wartościowe				
73	-	udzielone pożyczki				
74	-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
75	b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
76	-	udziały lub akcje				
77	-	inne papiery wartościowe				
78	-	udzielone pożyczki				
79	-	inne krótkotermin. aktywa finansowe				
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 065 000,00	3 231 000,00	3 464 200,00
81	-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach		65 000,00	131 000,00	100 000,00
82	-	inne środki pieniężne		3 000 000,00	3 100 000,00	3 364 200,00
83	-	inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		20 000,00	25 000,00	25 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00
88		Aktywa razem		13 606 600,00	14 661 650,00	16 617 982,00

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	3 343 482,00	3 543 382,00	3 720 982,00
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	367 018,00	367 018,00	367 018,00
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 788 864,00	2 976 464,00	3 176 364,00
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	187 600,00	199 900,00	177 600,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 263 118,00	11 118 268,00	12 897 000,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	650 000,00	700 000,00	720 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	650 000,00	700 000,00	720 000,00
105		- długoterminowa	450 000,00	480 000,00	490 000,00
106		- krótkoterminowa	200 000,00	220 000,00	230 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 143 118,00	2 406 268,00	2 325 000,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 993 118,00	2 246 268,00	2 160 000,00
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	590 000,00	770 000,00	620 000,00
135		- do 12 miesięcy	590 000,00	770 000,00	620 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	324 997,00	300 000,00	330 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	380 000,00	435 000,00	470 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	580 000,00	650 000,00	670 000,00
141	i	inne	118 121,00	91 268,00	70 000,00
142	4	Fundusze specjalne	150 000,00	160 000,00	165 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 470 000,00	8 012 000,00	9 852 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 470 000,00	8 012 000,00	9 852 000,00
146		- długoterminowe	7 200 000,00	7 700 000,00	9 500 000,00
147		- krótkoterminowe	270 000,00	312 000,00	352 000,00
148		Pasywa razem	13 606 600,00	14 661 650,00	16 617 982,00
149		aktywa	13 606 600,00	14 661 650,00	16 617 982,00
150		pasywa	13 606 600,00	14 661 650,00	16 617 982,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 057 000,00	16 542 000,00	17 702 000,00
2	- od jednostek powiązanych	0,00		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	14 053 000,00	16 537 000,00	17 697 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	9 290 000,00	10 782 000,00	11 707 000,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00		
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 000,00	5 000,00	5 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	14 919 400,00	16 770 100,00	17 927 400,00
9	I Amortyzacja	447 000,00	480 000,00	490 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	3 538 600,00	3 716 000,00	3 901 000,00
11	III Usługi obce	1 615 100,00	1 696 000,00	1 781 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	482 000,00	506 100,00	531 400,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	7 242 800,00	8 466 000,00	9 127 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 516 800,00	1 810 000,00	1 992 000,00
16	- emerytalne	690 000,00	760 000,00	790 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	73 100,00	91 000,00	100 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 000,00	5 000,00	5 000,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-862 400,00	-228 100,00	-225 400,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	972 000,00	358 000,00	354 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	264 000,00	303 000,00	296 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	708 000,00	55 000,00	58 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00	9 000,00	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	2 000,00	9 000,00	10 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	107 600,00	120 900,00	118 600,00
30	G Przychody finansowe	100 000,00	80 000,00	60 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:	100 000,00	80 000,00	60 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych			
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	20 000,00	1 000,00	1 000,00
43	I Odsetki, w tym:	20 000,00	0,00	0,00
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	1 000,00	1 000,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	187 600,00	199 900,00	177 600,00
50	J Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	187 600,00	199 900,00	177 600,00
53	Razem przychody	15 129 000,00	16 980 000,00	18 116 000,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	14 941 400,00	16 780 100,00	17 938 400,00
55	Wynik netto	187 600,00	199 900,00	177 600,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,24%	1,18%	0,98%
	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	0,72%	0,72%	0,66%
	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	1,59%	1,41%	1,14%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto (%) wskazuje, że Sanatorium prognozuje uzyskiwanie zysku w wysokości od 0,7 do 1,6 %. Wskaźniki zyskowności określają, że Sanatorium gospodaruje zasobami racjonalnie.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,55	1,52	1,68
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,53	1,50	1,66
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Poziom wskaźników ma tendencję wzrostową, która informuje, że nie występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Sanatorium nie prognozuje pogorszenia tychże wskaźników.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	2,67	6,47	8,03
	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	9,44	15,0	14,33
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa ilość dni, po jakich otrzymujemy należność za świadczone usługi. Sanatorium prognozuje rotację powyżej pięciu dni z tendencją zwykłą.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	21%	21%	18%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,84	0,88	0,82
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o poziomie finansowania majątku kapitałami obcymi. W tym przypadku ocena 8 punktowa oznacza, że aktywa finansowane są w większości przez kapitał własny. Prognozowana wielkość wskaźnika wypłacalności oznacza, że nie wystąpi utrata zdolności do regulowania przez Sanatorium AGAT zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	3	5
	Razem	14	9	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	8	12	12	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13	13
	Razem	21	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	6	8	8	8	10
	Razem	16	18	18	18	20
Łączna wartość punktów		61	62	62	62	70

PODSUMOWANIE

W niniejszym raporcie na lata od 2022 r. do 2024 r. prognozowana liczba punktów wynosi 62 pkt. Przeprowadzona analiza wskaźnikowa określa, że w najbliższych latach przewidywana jest stabilna sytuacja ekonomiczno-finansowa Sanatorium.

Doświadczenia ostatnich miesięcy jednakże pokazują również, że zmiany zachodzące wokół nas wymagają ciągłego monitorowania a prognozowanie wyników finansowych na kilka lat z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznych zmian warunków ekonomicznych i prawnych obarczone jest niepewnością.

DYREKTOR
SP ZOZ Sanatorium Uzdrożniskowego MSWiA „AGAT”
w Jeleniej Górze

Angelika Świtalska

podpis i pieczęć Dyrektora