

**Program naprawczy
Szpitala Uzdrawiskowego „Willa
Fortuna”
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kołobrzegu
na lata 2021-2023**

Kołobrzeg 15.09.2021r.

Program naprawczy obejmuje :

- I. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonaną na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2020.
- II. Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Uzdrowskiego „Willa Fortuna” – s.p.z.o.z. w Kołobrzegu.
- III. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej) z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z programu naprawczego wdrażanych w latach 2021-2023.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy oraz prognoza na lata 2021-2023 sporządzona jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczno- finansowe określone w rozporządzeniu wykonawczym do art. 53a ust.5 ustawy o działalności leczniczej. Minister Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów określił w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Szpital Uzdrowski „Willa Fortuna” – s.p.z.o.z. w Kołobrzegu zwany dalej „Szpitalem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Szpital jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Szpital jest jednostką sektora finansów publicznych prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W 2020r. w nowelizacji ustawy 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej doprecyzowano zapisy dotyczące pokrywania strat szpoz. Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy strata jest pokrywana z funduszu zakładu.

Zgodnie z art. 59 ust 4 ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej – kierownik jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego w związku ze stratą netto wynikającą ze sprawozdania finansowego za 2020 rok. Strata netto za rok obrotowy 2020 wniosła 603 tyś. zł. i zakwalifikowała się do pokrycia przez Fundusz Zakładu.

Analiza przyczyn Szpital Uzdrowski „Willa Fortuna” – s.p.z.o.o. w Kołobrzegu mających wpływ na taki stan rzeczy wskazuje, że obecna sytuacja szpitala jest pochodną wielu czynników. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

Od początku marca 2020 r. zaczęły występować w Polsce zakażenia koronawirusem i zachorowania na COVID-19. Od 14 marca 2020 roku obowiązywał w Polsce stan zagrożenia epidemicznego. Został on odwołany i od 20 marca 2020 r. wprowadzono na terenie kraju, do odwołania, stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Trwająca wciąż pandemia COVID-19 bezsprzecznie wywiera znaczący wpływ na wszystkie dziedziny życia społecznego i gospodarczego, jej skutki takie jak m.in.:

1. czasowe zakazy prowadzenia działalności leczniczej, ograniczenia dotyczące możliwości świadczenia usług hotelarskich,
2. czasowe ograniczenie w dostępności pracowników z przyczyn zdrowotnych, spadek popytu na usługi, wpływają na funkcjonowanie naszego Szpitala i jego sytuację ekonomiczną.

Z powodu pandemii i czasowych zakazów prowadzenia działalności Szpital osiągnął niższe przychody, zarówno z tytułu zakontraktowanych świadczeń lecznictwa uzdrowskiego, jak i pobytów leczniczych i pobytów hotelowych. Łączny spadek przychodów tylko z NFZ wyniósł -1 344 445 zł, a 2020 rok zamknął się stratą finansową netto w kwocie (-) 603 335,02 zł.

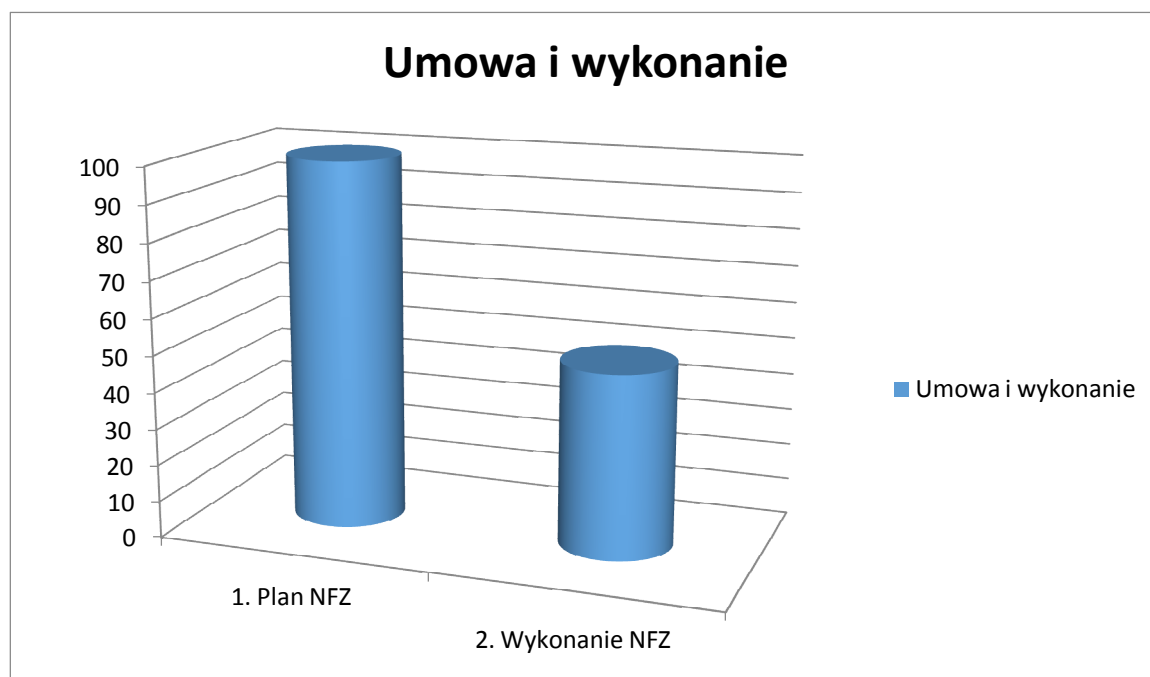
Plan i wykonanie przychodów

w zł

Lp.	Przychody	Plan na 2020r.	Wykonanie na 31.12.2020r.	% wykonania planu	Odchylenia od planu w zł
a	b	c	d	e=d:c	f=d-c
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym:	3 377 278	2 032 833	60,2%	1 344 445
	- finansowane przez NFZ	2 708 819	1 364 374	50,4%	1 344 445
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0
2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	354 827	354 827	100%	0
3	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0

4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	0	0
	Razem przychody z działalności operacyjnej	3 732 105	2 387 660	64%	1 344 445
5	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	291 139	291 139	100%	0
	- dotacje z budżetu	30 278	30 278	100%	0
	- dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego - amortyzacja	95 374	95 374	100%	0
6	Przychody finansowe	2 135	2 135	100%	0
	Przychody ogółem	4 025 379	2 680 934	67%	1 344 445

Struktura wykonania umowy w 2020r. NFZ w związku zakazem prowadzenia działalności leczniczej.



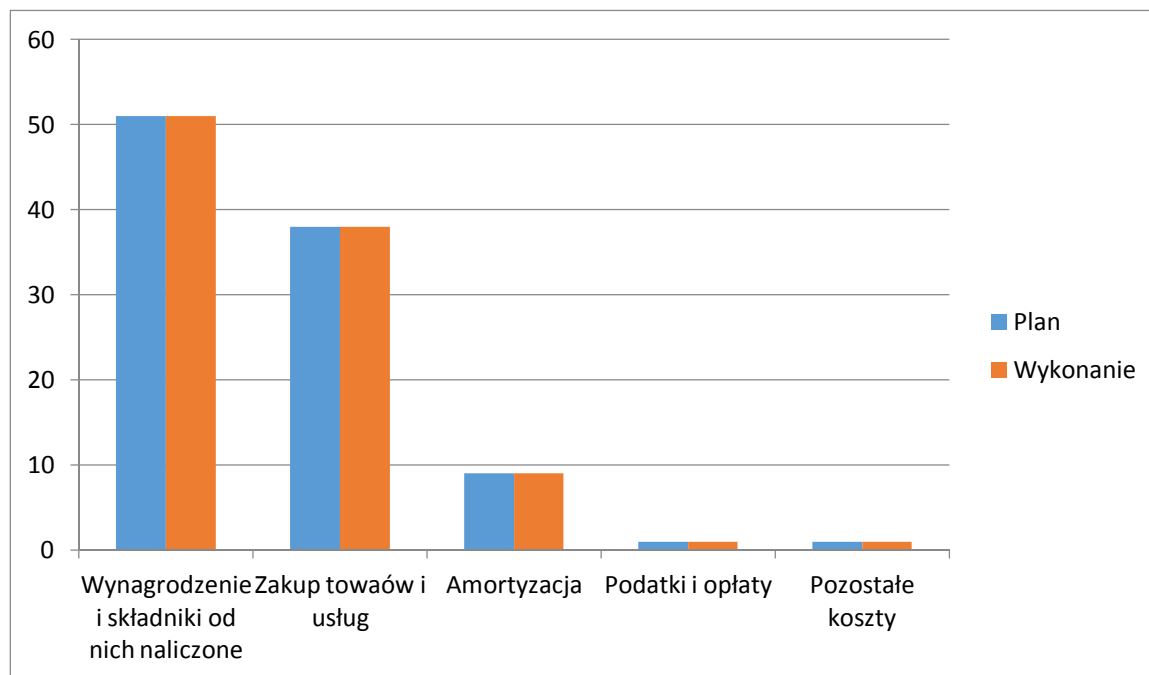
Z powyższego wykresu wynika że z powodu pandemii i czasowych zakazów prowadzenia działalności Narodowy Fundusz Zdrowia wykonał umowę w 50% .

Plan i wykonanie kosztów

w zł

Lp.	Koszty	Plan na 2020r.	Wykonanie na 31.12.2020r.	% wykonania planu	Odchylenia od planu w zł
a	b	c	d	e=d:c	f=d-c
A	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	3 284 079	3 284 079	100%	0
	- wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1 664 613	1 664 613	100%	0
	- zakup towarów i usług	1 257 000	1 257 000	100%	0
	- amortyzacja	296 051	296 051	100%	0
	- podatki i opłaty	18 764	18 764	100%	0
	- pozostałe koszty	47 650	47 650	100%	0
	- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
	Razem koszty działalności operacyjnej	3 284 078	3 284 078	100%	0
B	Pozostałe koszty operacyjne	191	191	0	0
C	Koszty sprzedaży	0	0	0	0
D	Koszty finansowe, w tym:	0	0	0	0
	- płatności odsetkowe, wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0	0	0	0
	Koszty ogółem	3 284 259	3 284 269	100%	0

Struktura kosztów rodzajowych za 2020r.



W związku z epidemią COVID-19 przyjęto następujące zasady ewidencji:

Wszystkie koszty ponoszone przez Szpital związane z walką i przeciwdziałaniem COVID – 19 zaliczone zostały do kosztów działalności operacyjnej (zespół 4 i 5).

Szpital otrzymał środki pieniężne na pokrycie świadczeń zdrowotnych niewykonanych w 2020 r. w związku z COVID – 19, w związku z tym, że pandemia COVID-19 uniemożliwiła Szpitalowi realizację w pełnej wysokości umów zawartych z NFZ na świadczenia zdrowotne i powstały zaległości w realizacji tych świadczeń, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z pandemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. poz. 1493) i zmianą w art. 136c ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 4 września 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1548). Wprowadzona została prawna możliwość zrealizowania świadczeń, rozliczanych w ramach ryczału za 2020 r., do dnia 31 grudnia 2021 r.

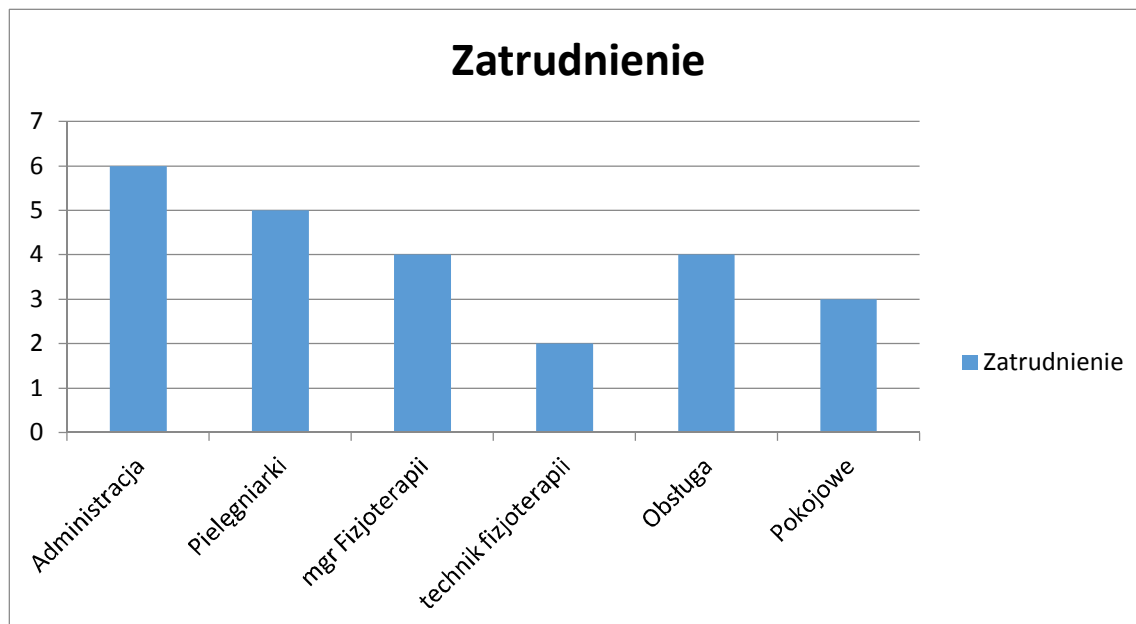
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-22,50%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-22,60%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,47%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	10,25	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,21	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,03	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			50

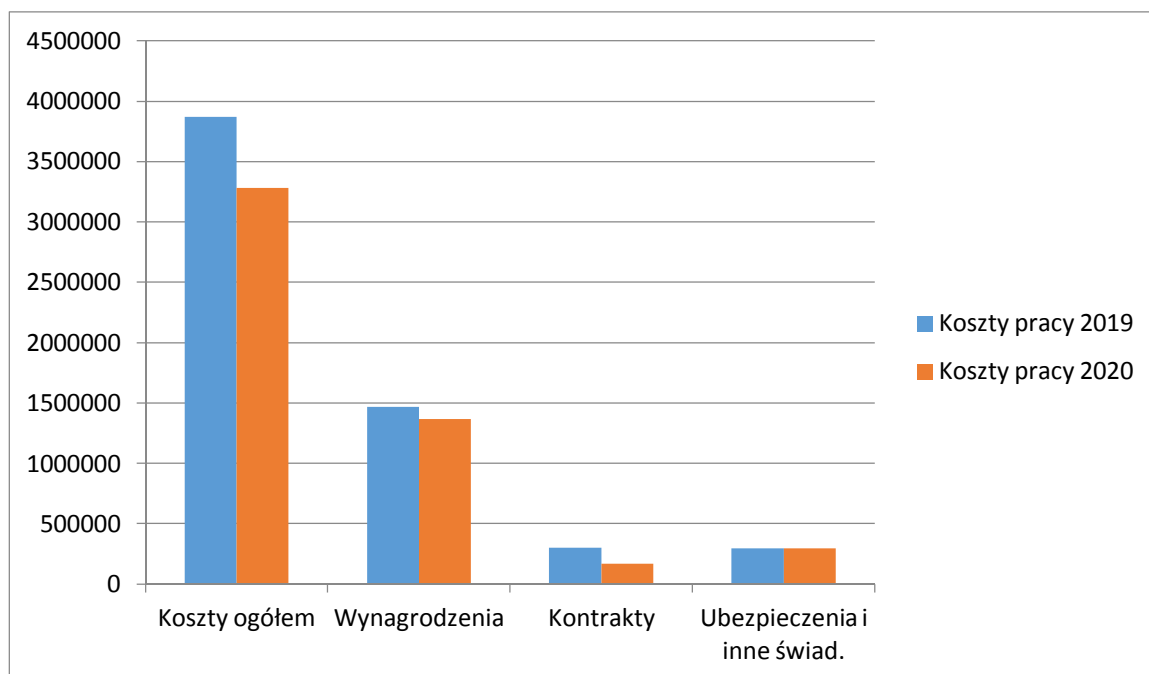
Uzyskanie **50/70** możliwych punktów w kategorii wskaźników przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników

płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej spoz i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

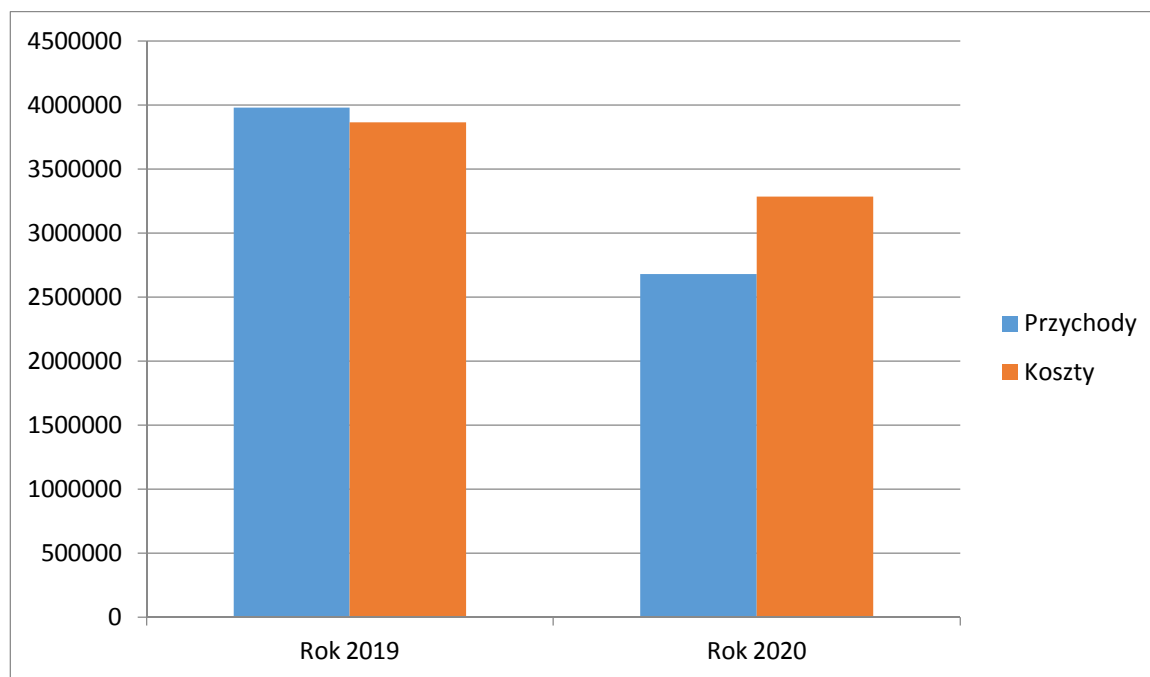
Struktura zatrudnienia wg stanu na 31.12.2020r.



KOSZTY PRACY W 2019-2020r.



Stosunek przychodów do kosztów w latach 2019-2020



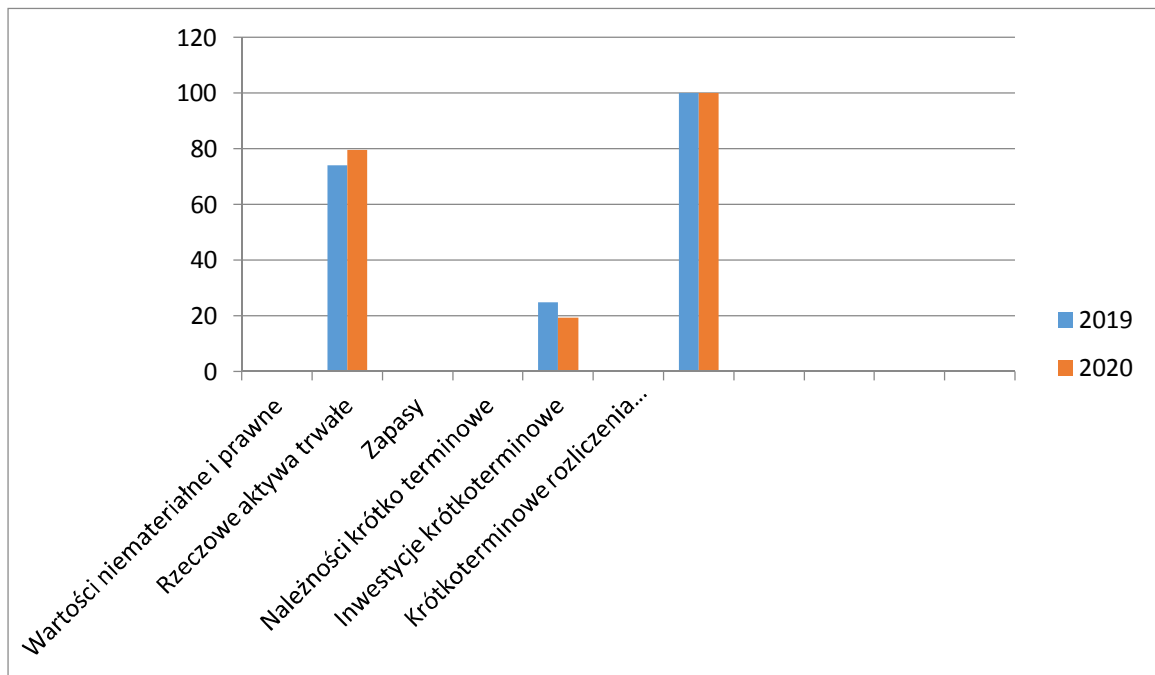
BILANS za 2020r.- ANALIZA PIONOWA

KOD	AKTYWA	Struktura %
1	2	3
A.	Aktywa trwałe	79,73
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,13
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,13
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	79,60
A.II.1.	Środki trwałe	79,60
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2,12
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74,51
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1,80
A.II.1.d	Środki transportu	0,60
A.II.1.e	inne środki trwałe	0,57
B.	Aktywa obrotowe	20,27
B.I.	Zapasy	0,07
B.I.1.	Materiały	0,07
B.II.	Należności krótkoterminowe	0,53
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	0,53
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,14
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	0,14
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	19,44
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	19,44
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19,44
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2,54
B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	16,90
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,23

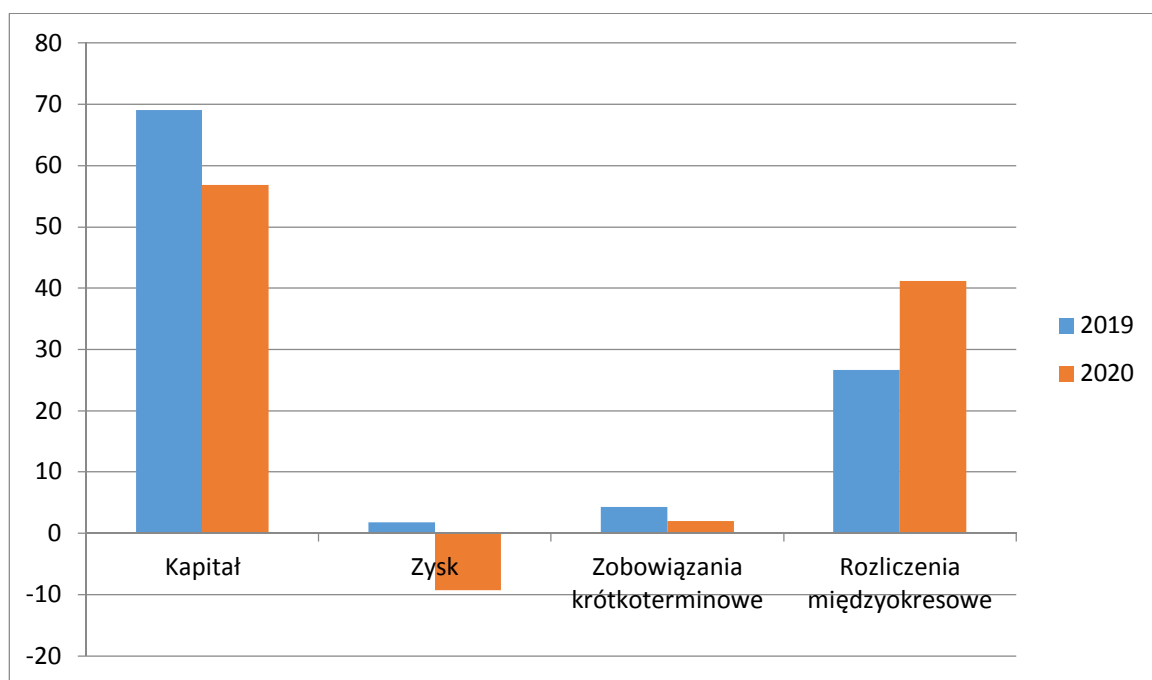
RAZEM AKTYWA	100,00
---------------------	---------------

KOD	PASYWA	Struktura %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
A.	Kapitał (fundusz) własny	56,85
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14,48
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	51,64
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	-9,27
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-9,27
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43,15
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1,96
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1,95
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,34
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	0,34
B.III.3.e.-	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,36
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,10
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1,05
B.III.3.i.	inne	0,11
B.III.4.	Fundusze specjalne	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41,20
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	41,20
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	23,72
	- dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	23,72
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	17,47
	- dotacja z budżetu państwa	17,47
RAZEM PASYWA		100,00

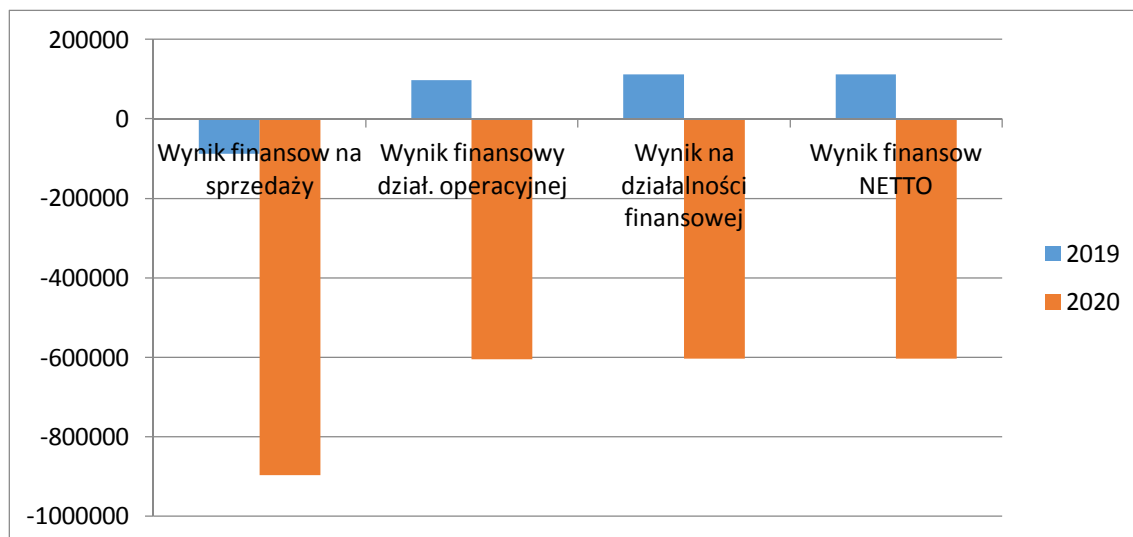
Aktywa



Pasywa w latach 2019-2020



Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności 2019-2020



Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym rozporządzeniu.

Mimo poniesienia straty netto sytuacja finansowa Szpitala jest stabilna. Fundusz zakładu służący m.in. pokryciu strat wynosi 3.361.341,57 zł i jest wyższy od straty za 2020 r. Szpital cały czas utrzymuje pełną płynność finansową. Zaplanowane działania inwestycyjne zostały zrealizowane.

W okresie zawieszenia wykonywania świadczeń leczniczych Szpital otrzymywał środki finansowe z Narodowego Funduszu Zdrowia, w ramach aneksu do zawartej umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, w formie ryczałtu, w wysokości 100 % zaplanowanych turnusów mimo ich niezrealizowania. Na podstawie art. 136c ust. 2 Ustawy z 14 sierpnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. poz. 1493) i Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 4 września 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1548), okres rozliczeniowy zakontraktowanych na 2020 rok świadczeń został przedłużony do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Uzdrowskiego „Willa Fortuna” – s.p.z.o.z. w Kołobrzegu.

Celem programu naprawczego jest poprawa parametrów ekonomiczno – finansowych poprzez działania restrukturyzacyjne obejmujące w szczególności zwiększenie efektywności działalności operacyjnej, optymalizację zatrudnienia, majątku i zadłużenia.

W ujęciu operacyjnym celem jest ustabilizowanie sytuacji finansowej Szpitala przy zachowaniu skali, bezpieczeństwa i jakości realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz zachowanie jakości i kondycji finansowej uzyskanej przez Szpital w obszarze medycznym.

W celu osiągnięcia poprawy sytuacji finansowej Szpitala Uzdrowskiego „Willa Fortuna” – s.p.z.o.z. w Kołobrzegu, to **przywrócenie równowagi finansowej poprzez uzyskanie dodatniego wyniku operacyjnego oraz takiego wyniku finansowego netto, aby strata nie przekroczyła wysokości amortyzacji.**

Utrzymywanie się skutków pandemii i zakazu prowadzenia działalności w okresie 01 stycznia 2021 do 31 marca 2021r., może spowodować pogorszenie się sytuacji finansowej Szpitala w 2021 r., ale w ocenie Kierownictwa Szpitala nie spowoduje to zagrożenia kontynuowania działalności leczniczej w dającej się przewidzieć przyszłości, ponieważ planowane działania naprawcze mają na celu poprawę parametrów ekonomiczno-finansowej Szpitala poprzez działania obejmujące w szczególności zwiększenie przychodów komercyjnych w okresie letnim i wykorzystaniu łóżek w 100%.

Planowane są następujące działania:

- Właściwe liczenie kosztów,
- Dostosowanie ilości personelu i liczby łóżek do wartości kontraktu,
- Zwiększenie wysokości umów zawartych z NFZ oraz ich realizacja,
- Wykorzystanie infrastruktury i zasobów szpitala,
- Obłożenie łóżek – 100% (usługa komercyjna),
- Warunki rynkowe pod kątem potencjalnych zasobów, klientów, konkurencji, a także możliwości rozwoju świadczenia nowych usług,
- Rozwijanie i wspieranie działalności opłacalnych, a ograniczanie do niezbędnego minimum działalności nieopłacalnych.

Prowadzona przez szpital polityka powinna się opierać na zasadzie zwiększania przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu poziomu kosztów. W tym zakresie pomocne jest prowadzenie na bieżąco analizy porównawczej na poziomie ogólnym i szczegółowym oraz dopasowanie kosztów, w tym przede wszystkim wynagrodzeń, do poziomu adekwatnego do wysokości uzyskiwanych przychodów.

Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej

- Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń z NFZ,
- Zwiększenie przychodów – pobyty komercyjne,
- Zwiększać sprzedaż pozamedyczną Szpitala,
- Umożnienie wypłaconych ryczałtów z NFZ w wysokości 70%,
- Kontrola kosztów,

Poprawa efektywności zarządzania Szpitalem

- Identyfikacja świadczeń najbardziej rentowych,
- Kontrola sprawozdawczości,
- Optymalizacja procesów zakupu,
- Poprawa efektywności procesu leczenia pacjenta,
- poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych,
- Bardziej efektywne wykorzystanie zasobów,
- Wykorzystanie koncepcji zarządzania procesowego w poprawie efektywności funkcjonowania,

Działania rozwojowe

- Rozpoczęcie realizacji nowych świadczeń w ramach istniejących obszarów,
- Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych,
- Wzrost przychodów z działalności niemedycznej,

Działania na rzecz finansowania

- Pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania,
- Umożnienie wypłaconych ryczałtów z NFZ w 2020r w wysokości 70%.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej) z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z programu naprawczego wdrażanych w latach 2021-2023.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach 2019 – 2020, a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania z NFZ na rok 2021 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Uzdrawiskowym „Willa Fortuna” – s.p.z.o.z. w Kołobrzegu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy niezmiennym rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności Szpitala w dającej się przywidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Szpital nie zamierza ograniczać zakresu realizacji świadczeń, jednak

ze względu na rozprzestrzenianie się pandemii wirusa SARS_CoV-2 (koronowirusa) na świecie i w Polsce od 2020r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał wpływ na sytuację szpitala w 2021r. i latach kolejnych.

Niezależnie od sytuacji finansowej Szpitala, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, lekarze, fizjoterapeuci) oraz pozostałych pracowników Szpitala w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017, poz.1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takimi jak: usługi pralnicze, usługi żywienia, napraw i konserwacja, usług informatycznych i itp. Wzrost kosztów nie jest waloryzowana w 100% przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Ze względu na stan zagrożenia epidemiologicznego spowodowanego wirusem SARS-CoV-2czasowo, decyzją Wojewody zostały zamknięte sanatoria do 31 marca 2021r. Uwarunkowania te mają negatywny wpływ na sytuację finansową Szpitala, a także przekłada się na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Wobec tego, że Szpital w okresie pandemii nie mógł realizować zakontraktowanych świadczeń usług medycznych w 2021 roku Szpital otrzymał ryczałt do odpracowania w 70% iloczynu odwrotności liczby okresów sprawozdawczych w okresie rozliczeniowym i kwoty zobowiązania dla danego zakresu świadczeń zdrowotnych za okresy sprawozdawcze w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2021 r.

W projekcji przyszłych wyników finansowych prognozowany jest związany z pandemią COVID-19 wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów i usług. Na dzień dzisiejszy nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie Szpitala. Skutki pandemii powodują spadek realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Rok 2022 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziomu nie będą generowane straty.

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 68% przychodów szpitala a 32% finansowane ze środków prywatnych (pobyty komercyjne). Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce w

okresie styczeń – marzec 2021r. z powodu pandemii COVID-19 i czasowym zakazie prowadzenia działalności Szpital osiągnął niższe przychody, zarówno z tytułu zakontraktowanych świadczeń lecznictwa uzdrowiskowego, jak i pobytów leczniczych i pobytów hotelowych, odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania.

Jednocześnie informuję, że pośród obecnie realizowanych działań, mających na celu zniwelowanie skutków obecnego spadku aktywności świadczeniodawców spowodowanego sytuacją epidemiczną i jednocześnie mających przyczynić się do poprawy sytuacji finansowej świadczeniodawców jest obecnie procedowanie projektu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, w którym planuje się następujące zmiany:

1) przedłużenie okresu rozliczeniowego określonego w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, kończącego się w 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.;

2) przedłużenie możliwości wypłaty świadczeniodawcom zaliczek 1/12 kwoty zobowiązania określonej w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej) styczeń – czerwiec 2021 r. (maksymalnie 70%).

Na chwilę obecną nie przewiduje się zmian w sposobie rozliczania świadczeniodawców, którzy pobrali zaliczki 1/12 kwoty zobowiązania określonej w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej na rok 2020 (**nie podjęto decyzji w kwestii umorzenia tych zaliczek**).

Ministerstwo Zdrowia wspólnie z Narodowym Funduszem Zdrowia na bieżąco monitoruje potrzeby jakie niesie za sobą aktualna sytuacja i w zależności od jej rozwoju opracowywane będą kolejne rozwiązania, aby zagwarantować placówkom medycznym zachowanie stabilności w okresie epidemii COVID-19.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,6 – 3,3%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część

środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Wg. prognozy Banku Światowego spożycie prywatne w 2020r spadnie w stosunku do 2019 roku o 3,2% a w 2021 roku wzrośnie w stosunku do 2020 roku o 2,3% a w następnym roku ten wzrost osiągnie dalsze 3%.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok . Prognozowane koszty przekraczają znacznie plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19 . Zgodnie z regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA¹⁾ z dnia 7 września 2020 r. w sprawie kosztów, których wysokość nie jest zależna od parametrów wskazanych w art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych Na podstawie art. 118 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, 1492 i 1493) zarządza się, co następuje:

§ 1. Koszty, których wysokość nie jest zależna od parametrów wskazanych w art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, obejmują:

1) koszty świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych w formie ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 136c ust. 1 ustawy o świadczeniach;

2) koszty świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych przez:

a) Pielęgniarki, b) położne, c) osoby, o których mowa w § 16 ust. 4a załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 320, 437, 547, 696 i 1548

– w zakresie dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na wzrost wynagrodzeń, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy o świadczeniach;

- 3) koszty świadczeń opieki zdrowotnej określonych w art. 26 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. poz. 1493),
- 4) koszty wzrostu wynagrodzeń lekarzy posiadających specjalizację, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1532 i 2383). § 2.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki NFZ, rodzaj świadczenia: Lecznictwo uzdrowiskowe od 01.03.2019 r. do 31.12.2023 r.

Prognoza przychodów na lata 2021-2023 w lecznictwie uzdrowiskowym została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy, założono realizację świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognozy Bilans 2021 -2023

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Szpital
Uzdrowski
Kołobrzeg

B I L A N S

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	4 629 590	5 190 286	5 113 433	5 070 456	4 939 944
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	15 457	8 323	1 000	0	0
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	15 457	8 323	1 000	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 614 133	5 181 963	5 112 433	5 070 456	4 939 944
A.II.1.	Środki trwałe	4 211 275	5 181 963	5 112 433	5 070 456	4 939 944
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	138 000	138 000	138 000	138 000	138 000
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 804 176	4 850 474	4 729 200	4 756 723	4 745 841
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	186 456	117 139	182 500	105 000	16 500
A.II.1.d	środki transportu	51 133	39 333	27 533	15 733	4 003
A.II.1.e	inne środki trwałe	31 510	37 017	35 200	55 000	35 600
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	402 858	0	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0

A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	1 604 832	1 319 504	1 053 760	998 700	1 098 200
B.I.	Zapasy	6 391	4 392	7 200	8 600	10 500
B.I.1.	Materiały	6 391	4 392	7 200	8 600	10 500
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	28 701	34 804	225 265	142 500	155 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	28 701	34 804	225 265	142 500	155 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 549	8 864	225 265	142 500	155 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	20 549	8 864	225 265	142 500	155 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 152	25 940	0	0	0
B.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 555 359	1 265 302	805 826	831 800	915 800
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 555 359	1 265 302	805 826	831 800	915 800
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 555 359	1 265 302	805 826	831 800	915 800
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	155 349	165 302	134 500	51 800	165 800
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 400 010	1 100 000	671 326	780 000	750 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 381	15 006	15 469	15 800	16 900
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	6 234 422	6 509 790	6 167 193	6 069 156	6 038 144

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 303 890	3 700 555	3 741 951	3 960 678	4 202 568
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	942 548	942 548	942 548	942 548	942 548
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 249 271	3 361 342	2 758 007	2 799 403	3 018 130
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	112 071	-603 335	41 396	218 727	241 890
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	112 071	0	41 396	218 727	241 890
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-603 335	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 930 532	2 809 235	2 425 242	2 108 478	1 835 576
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0
B.I.2.-	długoterminowa	0	0	0	0	0
B.I.2.-	krótkoterminowa	0	0	0	0	0
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0

B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	268 248	127 319	235 150	465 600	515 750
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	266 038	127 235	232 300	460 650	510 650
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	74 547	22 254	55 300	136 500	147 500
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	74 547	22 254	55 300	136 500	147 500
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	24 612	23 620	25 800	138 100	149 500
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	52 787	6 276	42 600	50 800	68 800
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	104 702	68 159	98 800	122 500	133 000
B.III.3.i.	inne	9 390	6 926	9 800	12 750	11 850

B.III.4.	Fundusze specjalne	2 210	84	2 850	4 950	5 100
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	2 210	84	2 850	4 950	5 100
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 662 284	2 681 916	2 190 092	1 642 878	1 319 826
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 662 284	2 681 916	2 190 092	1 642 878	1 319 826
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	1 639 801	1 544 427	1 449 027	1 393 653	1 258 279
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 639 801	1 544 427	1 449 027	1 393 653	1 258 279
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	22 483	1 137 489	741 065	249 225	61 547
	- dotacje z budżetu państwa	0	1 137 489	738 215	225 000	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	6 234 422	6 509 790	6 167 193	6 069 156	6 038 144

Prognoza rachunku zysków i strat 2021 -2023

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Szpital Uzdrowiskowy
Kołobrzeg

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 779 528	2 387 660	4 161 033	4 615 247	4 724 409
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 779 528	2 387 660	4 161 033	4 615 247	4 724 409
A.I.1.	sprzedanych NFZ	2 269 050	1 364 374	2 270 033	3 158 248	3 218 660
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 510 478	1 023 286	1 891 000	1 456 999	1 505 749
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 867 763	3 284 078	4 355 048	4 504 970	4 610 050
B.I.	Amortyzacja	293 874	296 051	350 000	355 000	357 500
B.II.	Zużycie materiałów i energii	445 685	400 264	425 048	479 550	505 500
B.II.1	Materiałów	206 314	207 407	168 648	205 550	207 200
B.II.1.a.	- leków	1 877	1 112	1 690	2 350	2 380

B.II.1.b.	- żywności	0	0		0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	7 928	13 344	15 200	18 700	19 050
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0	0		0	0
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	8 286	7 125	8 500	12 500	13 200
B.II.1.f.	- pozostałe	188 223	185 826	143 258	172 000	172 570
B.II.2.	Energii	239 371	192 857	256 400	274 000	298 300
B.II.2.a	- elektrycznej	65 043	58 940	72 500	76 500	82 500
B.II.2.b.	- ciepłej	117 836	97 641	125 000	135 600	148 900
B.II.2.c.	- pozostałe	56 492	36 276	58 900	61 900	66 900
B.III.	Usługi obce	1 298 693	856 737	1 550 000	1 592 720	1 603 050
B.III.1.	remontowe	11 099	77 101	50 000	65 000	75 500
B.III.2.	transportowe	1 000	420	1 500	1 320	1 450
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	330 985	169 192	345 000	365 800	375 600
B.III.4.	pozostałe usługi	955 609	610 024	1 153 500	1 160 600	1 150 500
B.IV.	Podatki i opłaty	15 721	18 763	25 000	16 500	17 500
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	1 465 717	1 366 431	1 550 000	1 611 000	1 653 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 437 836	1 341 498	1 523 500	1 580 500	1 620 500
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	27 881	24 933	26 500	30 500	32 500
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0		0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	294 747	298 182	380 000	385 000	405 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	224 437	219 770	249 854	259 202	265 762
	- składki na fundusz pracy	19 803	21 959	24 985	25 920	26 576
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0		0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	53 326	47 650	75 000	65 200	68 500
	- w tym podróże służbowe	7 318	15	4 500	6 100	7 500
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-88 235	-896 418	-194 015	110 277	114 359
D.	Pozostałe przychody operacyjne	185 035	291 139	237 152	106 950	117 931
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	181 339	125 652	95 374	105 000	115 831
	- dotacje z budżetu państwa	0	0		0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	181 339	125 652	95 374	105 000	115 831
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0		0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3 696	165 487	141 778	1 950	2 100

	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0	191	3 241	0	0
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	0	191	3 241	0	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	96 800	-605 470	39 896	217 227	232 290
G.	Przychody finansowe	15 271	2 135	1 500	1 500	9 600
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	15 271	2 135	1 500	1 500	9 600
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	0	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	112 071	-603 335	41 396	218 727	241 890
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	112 071	-603 335	41 396	218 727	241 890

Wskaźniki analizy i wycena punktowa.

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Szpital Uzdrowskiy Kołobrzeg

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021 - 2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,94%	3	4,63%	5	4,99%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,91%	3	4,60%	4	4,80%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,65%	3	3,58%	4	4,00%	4
	Razem		9		13		13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,42	10	2,11	12	2,10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,38	10	2,09	13	2,08	13
	Razem		20		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	10	3	15	3	11	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	8	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4%	10	8%	10	9%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,12	10	0,12	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			59		68		68

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	4	4
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	50	59	68	68

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych i prywatnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

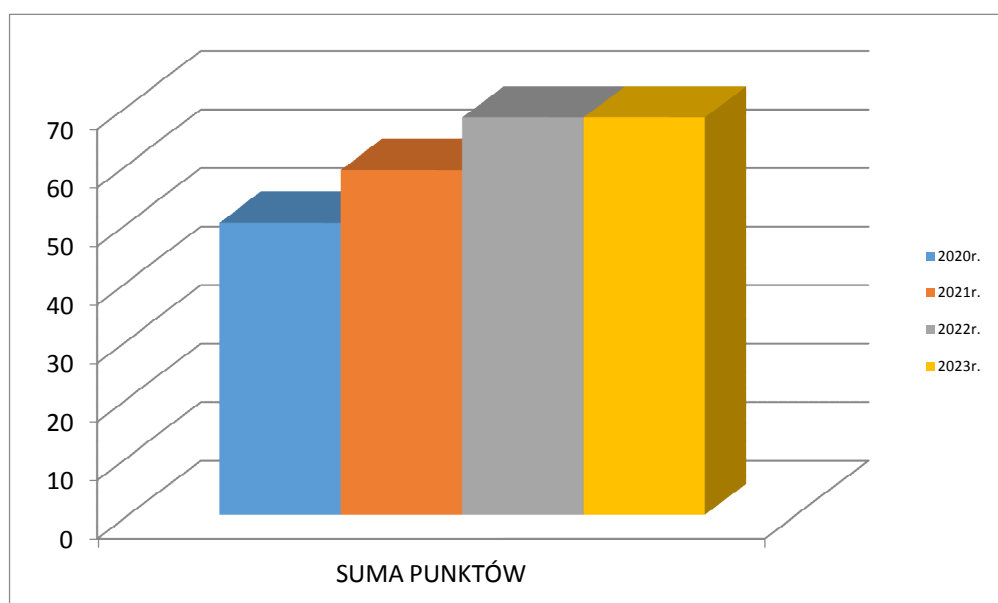
Zasadniczym celem działania szpitala uzdrawiskowego realizującego usługi w 68% finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych oraz 32% finansowane ze środków prywatnych (pobyty komercyjne). Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie i całkowitą odpłatnością.

Celem szpitala uzdrawiskowego jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2020r. i w prognozach na lata 2021-2023 **68%** możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej oceną wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala uzdrawiskowego i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

**Szpital Uzdrawiskowy
Kołobrzeg**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto	0	3	5	5
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	4	4
Zyskowność aktywów	0	3	4	4
Bieżącej płynności	10	10	12	12
Szybkiej płynności	10	10	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	50	59	68	68

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	50	59	68	68



Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

- a) fundusz założycielski **942 548,28 zł.**
- b) fundusz zakładu **3 361 341,57 zł.**
- c) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata) **- 603 335,02 zł.**

RAZEM 3 700 554,83 zł.

