

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Sanatorium Uzdrowskiego Ministerstwa Spraw
Wewnętrznych i Administracji „ORION” w Ciechocinku**

**sporządzony w dniu 27.05.2025 r. na podstawie art. 53a
ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

1. WSTĘP

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” w Ciechocinku przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok. Zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Rok 2024 SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” zamknęło zyskiem netto w wysokości 1.124.911,61 zł.

Sytuacja płatnicza Zakładu jest dobra, na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

Do osiągnięć należy zaliczyć przebudowę IV piętra bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej. Zrealizowano budowę klatki schodowej ewakuacyjnej do Zakładu Przyrodoleczniczego

i Fizjoterapii. Zakupiono nowej generacji sprzęt do fizykoterapii - aparat do diatermii krótkofalowej oraz pozostałe urządzenia do rehabilitacji, takie jak: łóżko do suchego masażu membranowego, stepper poziomy, urządzenie do sekwencyjnego masażu uciskowego, bieżnię rehabilitacyjną. Wyposażono kuchnię w nową krawalnicę do wędlin oraz warnik do wody.

Zainstalowano automatyczny system parkingowy.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM W 2024 r.

2.1. Zmiany w strukturze organizacyjnej

Dokonano zmiany w strukturze organizacyjnej Zakładu poprzez zmianę nazwy stanowiska z Koordynatora Działu Żywienia na stanowisko Kierownik Działu Żywienia.

2.2. Rozszerzenie działalności

Nie rozszerzono działalności Sanatorium.

2.3. Zmiana liczby łóżek

Nie nastąpiła zmiana liczby miejsc w Sanatorium.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001 :2015	x	26.09.2027r.			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Ochrona	Auto Trezor-Ochrona SP. Z O.O.SP.K. ul. Polna 121/H4 87-100 Toruń
Pranie	P.H.U MARKO ul. Szmaragdowa 13-15 87-100 Toruń
Obsługa Prawna	Kancelaria Adwokacka adw. Andrzej Grądzki i Koledzy ul. Bankowa 8A/15 87-100 Toruń
Odpady medyczne	Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka ul. dr I. Romanowskiej 2 , 95-796 Bydgoszcz
Nadzór autorski nad programem SOFTOR	Murawska Anna SOFTOR.PL Ul. Gen. Józefa Bema 25 87-720 Ciechocinek
Usługa w zakresie pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych	DPO PIOTR Mełnicki, ul.Promienna 10, 86-031 Jagodowo

Wykonanie badań z zakresu medycznej diagnostyki laboratoryjnej	Diagnostyka S.A., ul. Gen.J.Hallera 2e, 85-795 Bydgoszcz
Badanie RTG,porady specjalistyczne specjalistów, transport sanitarny	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnia Rodzinna” Ul. Słowackiego 20A, 87-700 Aleksandrów Kuj

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Realizacja w/w funkcji pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r. w sanatorium realizowana była na wysokim poziomie przez wyspecjalizowane firmy.

3. POLITYKA KADROWA-INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2024 r. w porównaniu do roku 2023

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 cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
stan na dzień 31.12.2023 r.						stan na dzień 31.12.2024 r.						zmiana				
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	79,0	66,0	13,0	65,5	0,0	80,0	65,0	15,0	66,5	0,0	1,0	-1,0	2,0	1,0	0,0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	12,0	3,0	9,0	2,5	0,0	12,0	3,0	9,0	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	14,0	14,0	0,0	14,0	0,0	15,0	15,0	0,0	15,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	pozostały wyższy personel medyczny	20,0	18,0	2,0	18,0	0,0	20,0	18,0	2,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	pozostały średni personel medyczny	14,0	14,0	0,0	14,0	0,0	14,0	14,0	0,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	pomocniczy personel medyczny	19,0	17,0	2,0	17,0	0,0	19,0	15,0	4,0	17,0	0,0	0,0	-2,0	2,0	0,0	0,0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	17,0	17,0	0,0	16,0	0,0	16,0	16,0	0,0	16,0	0,0	-1,0	-1,0	0,0	0,0	0,0
1	Administracyjni	11,0	11,0	0,0	10,0	0,0	11,0	11,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Ekonomiczni	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Techniczni	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	1,0	1,0	0,0	2,0	0,0	-1,0	-1,0	0,0	0,0	0,0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	37,0	37,0	0,0	37,0	0,0	43,0	42,0	1,0	38,0	0,0	6,0	5,0	1,0	1,0	0,0
1	Żywnienie	24,0	24,0	0,0	24,0	0,0	25,0	25,0	0,0	25,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
2	Sprzątanie	13,0	13,0	0,0	13,0	0,0	13,0	12,0	1,0	13,0	0,0	0,0	-1,0	1,0	0,0	0,0
3	Ochrona	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Ogółem	133,0	120,0	13,0	118,5	0,0	139,0	123,0	16,0	120,5	0,0	6,0	3,0	3,0	2,0	0,0

Ocena stanu zatrudnienia

W 2024 roku zatrudnienie pracowników zawierało się w przedziale pomiędzy 120 a 123 osoby. W każdym okresie było wystarczające do realizacji celów zakładu oraz dawało możliwość udzielenia pracownikom urlopów, a także przyuczenia do wykonywania obowiązków służbowych nowozatrudnionych pracowników. Zmiany w zatrudnieniu, na przestrzeni roku, były spowodowane głównie decyzjami zatrudnionych pracowników, ale zdarzyły się także konieczne do uzupełnienia braki personalne w obsadzeniu wolnych etatów. Przez większość roku zatrudnienie wynosiło 121 osób i nie podlegało znacznym wahaniom. Jedynie w miesiącach styczeń oraz luty (na ich koniec) wynosiło 122 osoby, w związku ze zmianami zatrudnienia w dziale żywienia. Zatrudniono pomoc kuchenną jako pracownika dodatkowego w celu swobodnego wykorzystania zaległych urlopów przez pracowników kuchni. Zmiany dotyczyły także zatrudnienia kelnerek. Została zatrudniona jedna osoba, ponieważ z końcem lutego, na mocy porozumienia stron, umowę rozwiązała inna kelnerka. Na koniec marca zatrudnienie chwilowo spadło do 119 osób. Wiązało się to z rozwiązaniem umów przez Koordynatora Działu Żywienia i Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego oraz jednego wygaśnięcie umowy. Braki kadrowe zostały uzupełnione poprzez wewnętrzne przeszerogowania pracowników, a także - w przypadku wygaśnięcia umowy z palaczem CO - likwidacją stanowiska i zatrudnieniem pracownika na stanowisko placowy. Ponowny wzrost zatrudnienia nastąpił pod koniec roku, począwszy od miesiąca października 2024 roku. Na zmiany te wpłynęła konieczność dokonania zatrudnienia na zastępstwo podstawowego pracownika z powodu jego zwolnienia lekarskiego oraz na uzupełnieniu stanu po odchodzących pracownikach z Zakładu innymi pracownikami, a także dostosowaniem zatrudnionej kadry do bieżących potrzeb Zakładu. W miesiącu październiku zatrudniono na zastępstwo salową oraz w drodze zmian w związku z bieżącymi potrzebami pomoc kuchenną. W dziale administracyjno-gospodarczym zatrudniono Specjalistę ds. administracyjnych. Zmiany w zatrudnieniu konieczne były także w recepcji Zakładu, ponieważ w drodze awansu recepcjonistka została przeniesiona do biura marketingu na stanowisko inspektora ds. marketingu. Przeniesienie recepcjonistki spowodowane było rozwiązaniem umowy o pracę Specjalisty ds. marketingu. Wobec powyższych zmian zatrudniona została jedna recepcjonistka. Stan zatrudnienia na koniec roku wyniósł 123 osoby.

Dokonując szczegółowego podsumowania – zatrudnienie w 2024 roku wzrosło o 3 etaty. Zatrudniono łącznie 12 osób (12 etatów), rozwiązano umowy z 9 osobami (9 etatów). Zatrudniono na stanowiska: Kelnerka – 2 etaty, Pomoc kuchenna – 4 etaty, Salowa – 2 etaty, Specjalista ds. administracyjnych – 2 etaty, Recepcjonistka – 1 etat, Placowy – 1 etat. Rozwiązano umowy z łącznie 9 pracownikami na mocy porozumienia stron – 8 etatów (Kelnerka – 2 etaty, Specjalista ds. Marketingu – 1 etat, Pomoc kuchenna – 2 etaty, Kierownik ADM-GOSP. – 1 etat, Koordynator Działu Żywienia – 1 etat, Specjalista ds. administracyjnych – 1 etat), z powodu wygaśnięcia umowy – 1 etat (Palacz CO – 1 etat).

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027

W kolejnych latach zatrudnienie nie powinno odbiegać od bieżącego. Zatrudnienie na chwilę obecną gwarantuje swobodną elastyczność w zarządzaniu personelem w podległych działach, także z planowaniem i wykorzystaniem przez nich urlopów oraz możliwością reagowania przez kierowników w przypadku wystąpienia krótkich absencji chorobowych pracowników. Powyższa polityka zatrudnienia nie wpływa znacząco na koszty związane z utrzymaniem takiej kadry przez Zakład. Ewentualne zmiany, jakie mogą spowodować konieczność zwiększenia zatrudnienia, to dłuższa absencja chorobowa pracowników podstawowych i konieczność, w większości przypadków, szukania zastępstwa, aby nie wystąpiły trudności w bieżącej działalności Zakładu. Przewiduje się także spadek ogólnego zatrudnienia z powodu zakończenia umów zawartych na zastępstwo pracowników, ponieważ dobiegną końca udzielone im urlopy macierzyńskie i rodzicielskie.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION” w Ciechocinku prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Bydgoszczy, a także z innymi podmiotami ,m.in.:

Służbami Mundurowymi MSWiA z całej Polski z tytułu programów zdrowotnych.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie oddziałów: oddział uzdrowski sanatoryjny, oddział uzdrowski szpitalny oraz leczenie ambulatoryjne.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2023- 2024 oraz plan na 2025 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	10 958 694,60	13 131 852,30	14 715 498,00	74,9%	79,5%	79,1%	119,8%	112,1%	134,3%
Uzdrowskie leczenie szpitalne dorosłych	3 596 036,01	3 285 035,46	3 783 024,00	24,6%	19,9%	20,3%	91,4%	115,2%	105,2%
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	80 126,63	93 747,12	109 350,00	0,5%	0,6%	0,6%	117,0%	116,6%	136,5%
RAZEM	14 634 857,24	16 510 634,88	18 607 872,00	100,0%	100,0%	100,0%	112,8%	112,7%	127,1%

Tabela nr 4 Nadwykonania/ niedowykonania umów z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne dorosłych	0,00	437 264,13
Uzdrowskie leczenie szpitalne dorosłych	0,00	83 534,26
Uzdrowskie leczenie ambulatoryjne dorosłych i dzieci	0,00	2 076,30
RAZEM	0,00	522 874,69

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nad wykonania -nie dotyczy
Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość umowy zawartej z NFZ jest wystarczająca i daje możliwość wykorzystania potencjału sanatorium. Przy całorocznym prowadzeniu działalności zabezpiecza stabilne funkcjonowanie. Wynegocjowano na 2025 rok wzrost stawki na leczenie uzdrowskie sanatoryjne o 4,08% oraz szpitalne o 4,89%.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Problem stanowią duże niedojazdy kuracjuszy oraz mniejsza liczba skierowań kuracjuszy do sanatorium, co powoduje, że umowa z NFZ jest aneksowana. Obniżenie ilości skierowań w poszczególnych turnusach następuje na kilka dni przed rozpoczęciem, co powoduje konieczność pozostawiania przez Zakład w gotowości do udzielania świadczeń do dnia planowanego rozpoczęcia turnusu. Do Sanatorium też są kierowane coraz starsze osoby, które wymagają indywidualnej opieki i ze względu na bardzo zły stan zdrowia muszą być dyskwalifikowane z leczenia. Problemem jest też niska wycena świadczeń zarówno na uzdrowskie leczenie sanatoryjne jak również szpitalne. W roku 2024, w związku ze wzrostem kosztów wynagrodzeń, stawka osobodnia była od miesiąca lipca podwyższona.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” w Ciechocinku. W wykazanych na koniec 2024 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				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.
1	Oddział uzdrowski sanatoryjny	285	296	296	296	296
2	Oddział szpitalny	50	39	39	39	39
Ogółem		335	335	335	335	335

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2024 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział uzdrowski sanatoryjny	13 378 444,80	12 936 562,77	840 905,31	97%	95%	95%
Oddział szpitalny	3 452 168,58	3 368 634,32	194 266,99	98%	98%	93%
Podsumowanie	16 830 613,38	16 305 197,09	1 035 172,30	97%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2024 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
oddział uzdrowiskowy-szpital	3 368 634,32	3 452 837,38	-84 203,06
oddział uzdrowiskowy-sanatorium	14 364 931,87	14 703 309,26	-338 377,39
pracownie diagnostyczne i zabiegowe-ambulatorium	97 468,92	126 334,00	-28 865,08
pracownie diagnostyczne i zabiegowe-szczepienia covid	0,00	34 599,05	-34 599,05
inne programy i projekty finansowane ze śr.publicznych-Turnusy antystresowe	208 600,00	177 873,18	30 726,82
działalność komercyjna o charakterze medycznym-pobyty prywatne	5 517 753,20	4 555 142,76	962 610,44
działalność komercyjna o charakterze medycznym-zabiegi	248 352,00	201 134,19	47 217,81
działalność komercyjna o charakterze niemedycznym	339 534,79	264 908,97	74 625,82

Sanatorium realizuje obowiązek ewidencji i alokacji kosztów wg ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ZDROWIA z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców .

Z tabeli wynika, że wynik dodatni Zakład uzyskał na działalności komercyjnej o charakterze medycznym - pobyty prywatne oraz turnusy antystresowe. Wynika to z alokacji kosztów stałych i zmiennych, które rozliczane są na poszczególne OPK wg zrealizowanych osobodni. Wynik dodatni Zakład uzyskał również ze sprzedaży zabiegów oraz z działalności komercyjnej o charakterze niemedycznym (dzierżawa, parking, wyżywienie).

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2024 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Zakład Przyrodolecznicy i Fizjoterapii	352 333,05	97 468,92	327 468,19	24 864,86	4 254	7 519

Ocena funkcjonowania poradni
Umowa zawarta z NFZ jest wystarczająca. Zakład uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług ambulatoryjnych pełnopłatnych od kuracjuszy w ramach pobyków komercyjnych oraz z NFZ. Zakład Przyrodolecznicy i Fizjoterapii uzyskał w 2024 roku wynik dodatni.

4.4 Lecznictwo dzienne - nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny - nie dotyczy

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2025 – 2027

1. Rozszerzenie działalności.

Zakupy nowego sprzętu i aparatury medycznej spowodują rozszerzenie rodzajów zabiegów, co wzbogaci kontrakt z NFZ oraz zwiększy atrakcyjność Zakładu Przyrodolecznicy i Fizjoterapii .

2. Ograniczenia działalności.

W związku z planowanym w 2025 r. kolejnym etapem inwestycji pn., „Przebudowa pokoi IV i VI piętra bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej” nastąpiło wyłączenie z eksploatacji części pokoi od miesiąca stycznia do połowy kwietnia, co spowoduje zmniejszenie wpływów. Ponadto planowana w 2026 roku w miesiącach od stycznia do kwietnia inwestycja pn. „Przebudowa pokoi w budynku B pierwsze piętro w celu zniesienia barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych” również spowoduje zmniejszenie przychodów.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2024 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2024 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
INWESTYCJE BUDOWLANE						
1.	Przebudowa pokoi IV i VI piętra bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej.	1 558	1 558	848	0	710
2.	Budowa klatki schodowej ewakuacyjnej do Zakładu Przyrodoleczniczego i Fizjoterapii.	445	445	300		145
3.	Utwardzenie placu	149	149	0	0	149
RAZEM INWESTYCJE BUDOWLANE		2 152	2 152	1 148	0	1 004
ZAKUPY INWESTYCYJNE						
1.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego	306	306	100	0	206
2.	Zakup sprzętu informatycznego	38	38	0	0	38

3.	Zakup sprzętu gastronomicznego , chłodniczego i wyposażenia stołowo-kuchennego	71	71	0	0	71
4.	Zakup wyposażenia	207	207	0	0	207
5.	Automatyczny system parkingowy	109	109	0	0	109
RAZEM : ZAKUPY INWESTYCYJNE		731	731	100	0	631
Razem: Inwestycje Budowlane i Zakupy Inwestycyjne		2 883	2 883	1 248	0	1 635

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2025-2027 (w tys. zł)							
Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Budowa szybu windowego wraz z windą w budynku B Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	464	335	0	129	14.04-30.09.2025	Zniesienie barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych
2	Wymiana dwóch urządzeń dźwigów osobowych (wind) w budynku głównym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” w Ciechocinku	613	445	0	168	05.05-30.09.2025	Zalecenie Urzędu Dozoru Technicznego
3	Przebudowa pokoi IV i VI piętra bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej- etap III	1 425	0	0	1 425	10.01-10.04.2025	Zniesienie barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych

4.	Przebudowa Zakładu Przyrodoleczniczego i Fizjoterapii wraz z salą gimnastyczną.	600	0	0	600	01.07-10.12.2025	Dostosowanie pomieszczeń socjalnych dla pracowników oraz przebudowa warsztatów i magazynów .Zakończenie inwestycji.
5.	Przebudowa wewnętrznej instalacji wody bytowej oraz hydrantowej w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION”	512	385	0	127	22.07-31.10.2025	Dostosowanie do przepisów ppoż.
6.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego	150	100	0	50	07.04-01.06.2025	Wymiana zużytych urządzeń
7.	Zagospodarowanie terenu i obiektów pomocniczych w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskim MSWiA „ORION” w Ciechocinku	840	636	0	204	02.03-31.07.2026	Dostosowanie do decyzji Starostwa Powiatowego
8.	Przebudowa pokoi w budynku B pierwsze piętro w celu zniesienia barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych.	940	712	0	228	05.01-17.04.2026	Zniesienie barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych

9.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego	123	100	0	23	01.04-01.07.2026	Wymiana w związku z zakończeniem ресурсu technicznego
10.	Przebudowa pomieszczeń piwnic w budynku A na magazyny wraz z wyposażeniem.	650	488	0	162	01.04-01.09.2027	Zagospodarowanie pomieszczeń piwnicznych na magazyny. Obecny magazyn przebudowa na apartamenty.
11.	Przebudowa archiwum wraz z wyposażeniem	620	465	0	155	05.05- 01.10.2027	Dostosowanie do wymogów jakim powinny odpowiadać archiwa.
12.	Zakup sprzętu rehabilitacyjnego	125	100	0	25	01.04-01.07.2027	Zakup nowego wyposażenia
Razem: zadania inwestycyjne		7 062	3 766	0	3 296		

Jako priorytet w latach 2025-2027 planuje się zakończenie inwestycji pn. „Przebudowa pokoi IV i VI piętra budynku bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej”. Do zakończenia tej inwestycji pozostały tylko prace związane z IV piętrem. Drugim istotnym zadaniem jest : „Przebudowa Zakładu

Przyrodoleczniczego i Fizjoterapii wraz z salą gimnastyczną w Sanatorium Uzdrowskim MSWiA „ORION” w Ciechocinku etap IV” – przebudowa pomieszczeń w piwnicy na pomieszczenia socjalne i magazynowe.

W celu poprawy funkcjonowania Sanatorium dla osób niepełnosprawnych – zniesienie barier architektonicznych w 2025 roku przyjmuje się do realizacji inwestycje pn. „Wymiana dwóch urządzeń dźwigów osobowych (wind) w budynku głównym Zakładu oraz „Budowę szybu windowego wraz z windą w budynku bloku B”. W wyniku oszczędności po przeprowadzonych przetargach na zadania związane z windami, Zakład wystąpił z wnioskiem do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o wykorzystanie pozostałości dotacji celowej w wysokości 385 tys. zł na nowe zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa wewnętrznej instalacji wody bytowej oraz hydrantowej w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION”, powyższe zadanie posiada zatwierdzony program inwestycji. W 2026 roku planuje się zadanie pn.: „Przebudowa pokoi w budynku bloku B pierwsze piętro”, które ma na celu zniesienie barier architektonicznych i poprawę aranżacji pokoi. W ramach inwestycji pn.

„Zagospodarowanie terenu i obiektów pomocniczych” planowana jest przebudowa patio w Zakładzie Przyrodoleczniczym i Fizjoterapii jako miejsca do relaksu dla pacjentów, przebudowa ogrodzenia zewnętrznego, która ma za zadanie uregulowanie działki od strony tężni, przebudowa basenu zewnętrznego dekoracyjnego oraz budowa 9 stanowisk parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

W 2027 roku planuje się zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa pomieszczeń piwnic w budynku A na magazyny wraz z wyposażeniem”. W wyniku tego zadania z obecnego magazynu powstaną pokoje (apartamenty), a w pomieszczeniach piwnicy powstaną magazyny wraz z pomieszczeniami socjalnymi dla magazyniera.

Przystąpimy również do zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa archiwum wraz z wyposażeniem”, które ma na celu dostosowanie do aktualnych przepisów w zakresie wymogów, jakie muszą spełniać archiwa.

Na lata 2025-2027 zaplanowane są zakupy sprzętu i aparatury medycznej w ramach wymiany zużytych, nienadających się do dalszej eksploatacji urządzeń do rehabilitacji.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Otoczenie

Ciechocinek - największe polskie uzdrowisko nizinne - położony jest na Kujawach (25 km od Torunia) na lewym brzegu Wisły, w obrębie jej doliny. Początek działalności uzdrowskiej to 1836 rok. Zbudowano wówczas z inicjatywy Stanisława Staszica pierwsze drewniane tężnie oraz warzelnie soli i rozpoczęto produkcję soli leczniczej. Obecnie tężnie te, o łącznej długości 2 km, są nie tylko zabytkiem techniki, ale i cennym urządzeniem lecznictwa uzdrowskiego, gdyż w ich obrębie powstaje aerozol leczniczy z cząsteczkami soli, jodu i innych składników. Miasto posiada pijalnię wód mineralnych, liczne sanatoria, domy wypoczynkowe, zakłady przyrodolecznictwa i szpitale uzdrowskie. Bogactwem Ciechocinka jest również przyroda. Na ponad 140 hektarach terenów zielonych są 4 parki: Zdrojowy (najstarszy, założony 1875 roku), Tężniowy, Zdrowia i Sosnowy. Walory i zalety klimatyczne potęguje sąsiedztwo sosnowych lasów oraz rozległe pola i łąki nadwiślańskie.

Położenie (region) SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” w Ciechocinku

Środkowa część Polski, region Kujawy, woj. kujawsko-pomorskie, nad rzeką Wisłą, 50 m n.p.m., 200 km w kierunku północno-zachodnim od Warszawy, 25 km w kierunku południowo-wschodnim od Torunia, 2 km od trasy A-1, E-75. SP ZOZ Sanatorium MSWiA ORION znajduje się w centralnej części uzdrowska, w strefie „A”, ok. 200 metrów od zabytkowych Tężni, Parku Zdrojowego oraz Parku Tężniowego, dworca PKS i PKP, poczty.

Standard obiektu

Sanatorium dysponuje 335 miejscami noclegowymi o zróżnicowanym standardzie: zwykłym i podwyższonym. Posiadamy pokoje 1-, 2- i 3-osobowe, apartamenty 1-, 2-osobowe, pokoje typu STUDIO, pokoje typu LUX oraz pokoje przystosowane dla osób niepełnosprawnych.

- **Pokoje 1-, 2- i 3-osobowe** to pokoje z pełnym węzłem sanitarnym (wc, umywalka, prysznic) z przedpokojem, od strony południowej z balkonami. Wyposażenie pokoi stanowi: tapczan, stolik, krzesła, szafa na garderobę, telewizor, czajnik bezprzewodowy, telefon.
- **Apartamenty 1 - i 2 - osobowe** to pokoje z pełnym węzłem sanitarnym (wc, umywalka, prysznic), składają się z pokoju gościnnego, sypialni, łazienki, przedpokoju, wyposażenie stanowi: telewizor, radio, telefon, chłodziarka, czajnik bezprzewodowy. Sypialnia wyposażona jest w podwójne łóżko, szafki nocne, toaletkę i szafę ubraniową.
- **Pokoje typu STUDIO 1+1 lub 2+1** to pokoje z pełnym węzłem sanitarnym (wc, umywalka, prysznic), są to dwa osobne pokoje ze wspólnym korytarzem i wspólną łazienką. Wyposażenie pokoi stanowi: tapczan, stolik, krzesła, szafa na garderobę, telewizor, czajnik bezprzewodowy, telefon.
- **Pokoje typu LUX** to pokoje z pełnym węzłem sanitarnym (wc, umywalka, prysznic). Wyposażenie pokoi stanowi: łóżko, stolik, krzesła, szafa na garderobę, szafka nocna, toaletka, radio, telewizor, chłodziarka, czajnik bezprzewodowy, telefon.
- W budynku głównym jest 7 kondygnacji i 3 windy. Natomiast w budynku „A” i „B” 2 kondygnacje i dźwig platforma dla osób niepełnosprawnych. Zakład Przyrodolecznicy i Fizjoterapii wyposażony jest w windę.
- Stołówka .

Do dyspozycji kuracjuszy są TV SAT, Internet z wi-fi, tenis stołowy, wypożyczalnia rowerów, biblioteka, parking, kaplica ekumeniczna.

Podstawowym celem Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium MSWiA ORION w Ciechocinku jest organizowanie i prowadzenie działalności profilaktycznej – leczniczej i rehabilitacyjnej w zakresie schorzeń układu oddechowego, krążenia, schorzeń reumatycznych, rehabilitacji narządu ruchu, otyłości. Zakład realizuje świadczenia zdrowotne na rzecz osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, z którym podpisał umowę na świadczenie usług leczniczych w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego. Ponadto Sanatorium współpracuje z jednostkami organizacyjnymi Policji, Państwowej Straży Pożarnej oraz Straży Granicznej.

Zakład posiada dobrze i nowocześnie wyposażoną bazę zabiegową, gwarantującą szeroki zakres usług, wykwalifikowany i doświadczony personel, dzięki czemu zadania

wynikające z zawartych umów realizuje na wysokim poziomie, a efektem tego są uzyskiwane dobre wyniki leczenia, potwierdzone opiniami w ankietach satysfakcji kuracjusza. Celem działania kierownictwa Sanatorium jest stałe podnoszenie jakości i ilości świadczonych usług, zarówno medycznych, jak i niemiedycznych. W tym celu przeprowadzane są liczne naprawy, wymieniany jest sprzęt w dziale zabiegowym oraz hotelowym, podwyższana jest kwalifikacja zawodowa personelu oraz uzupełniana jest kadra o wykwalifikowanych specjalistów.

Kuracjuszom pełnopłatnym SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION” w Ciechocinku oferuje wyżywienie w formie bufetu szwedzkiego (śniadania i kolacje), obiad serwowany. Priorytetem jest ciągle podnoszenie jakości przygotowywanych posiłków w celu poszerzenia grona klientów i uatrakcyjnienia oferty żywieniowej. Podwyższenie standardu i wzbogacenie oferty sanatorium pozwoli na pobieranie wyższych opłat za pobyt kuracjuszy komercyjnych, a co za tym idzie, spowoduje zwiększenie przychodów.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

Rok 2024 SO ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION” w Ciechocinku zamknęło zyskiem netto w kwocie 1.124.911,61 zł.

W Sanatorium, w roku 2024 od miesiąca stycznia do końca marca, trwała inwestycja „Przebudowa pokoi IV i VI piętra budynku bloku A dla osób niepełnosprawnych wraz z montażem dźwiękowego systemu ostrzegawczego sygnalizacji pożarowej”. Spowodowało to wyłączenie IV piętra, co miało istotny wpływ na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży komercyjnej.

W związku z dużym wzrostem cen materiałów i usług oraz wzrostem minimalnej płacy pracowników wykonujących zawód medyczny, NFZ zwiększył cenę osobodnia od 11 lipca o 9,21 % na uzdrowskim leczeniu sanatoryjnym i 10,80% na uzdrowskim leczeniu szpitalnym. Pozwoliło to na poniesienie dodatkowych nakładów na wyposażenie pokoi, kuchni oraz zaopatrzenie pracowników w nowoczesny sprzęt techniczny i informatyczny.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2024 r.

BILANS			na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe		18 413 460,90	17 128 595,51
2	I	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
4	2	Wartość firmy		0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		18 412 964,80	17 128 106,85
8	1	Środki trwałe		17 869 531,54	16 859 991,21
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		938 145,00	938 145,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		15 392 093,36	14 386 917,25
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		1 019 828,70	1 009 567,22
12	d	środki transportu		0,00	23 585,30
13	e	inne środki trwałe		519 464,48	501 776,44
14	2	Środki trwałe w budowie		543 433,26	268 115,64
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek		0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
21	1	Nieruchomości		0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki		0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki		0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki		0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00

39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	496,10	488,66
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	496,10	488,66
43	B.	Aktywa obrotowe	8 594 471,05	7 152 916,19
44	I	Zapasy	97 738,43	84 709,15
45	1	Materiały	78 939,58	67 681,35
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	18 798,85	17 027,80
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 070 971,58	1 022 373,54
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 070 971,58	1 022 373,54
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 049 491,82	980 413,24
63		- do 12 miesięcy	1 049 491,82	980 413,24
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 295,23	1 478,55
66	c	inne	20 184,53	40 481,75
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	7 251 544,05	5 983 867,38
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 251 544,05	5 983 867,38
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 251 544,05	5 983 867,38
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 251 544,05	5 983 867,38

82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	174 216,99	61 966,12
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	27 007 931,95	24 281 511,70

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	13 845 811,45	12 720 899,84
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	10 126 932,59	10 126 932,59
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 593 967,25	2 429 501,30
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI Zysk (strata) netto	1 124 911,61	164 465,95
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 162 120,50	11 560 611,86
102	I Rezerwy na zobowiązania	2 516 587,02	1 712 340,48
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 516 587,02	1 712 340,48
105	- długoterminowa	1 794 495,45	1 074 999,74
106	- krótkoterminowa	722 091,57	637 340,74
107	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108	- długoterminowe	0,00	0,00
109	- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II Zobowiązania długoterminowe	2 829,32	2 829,32
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	2 829,32	2 829,32
114	a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e inne	2 829,32	2 829,32
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	1 943 144,44	1 766 202,13
120	1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

124	b inne	0,00	0,00
125	2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b inne	0,00	0,00
130	3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 919 763,83	1 727 523,83
131	a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	938 532,69	820 552,93
135	- do 12 miesięcy	938 532,69	820 552,93
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	158 083,54	153 718,36
138	f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	647 322,78	500 756,59
140	h z tytułu wynagrodzeń	287,16	0,00
141	i inne	175 537,66	252 495,95
142	4 Fundusze specjalne	23 380,61	38 678,30
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	8 699 559,72	8 079 239,93
144	1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	8 699 559,72	8 079 239,93
146	- długoterminowe	8 061 693,87	7 500 142,82
147	- krótkoterminowe	637 865,85	579 097,11
148	Pasywa razem	27 007 931,95	24 281 511,70
149	aktywa	27 007 931,95	24 281 511,70
150	pasywa	27 007 931,95	24 281 511,70

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 526 028,24	20 200 250,40
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	24 312 573,94	21 101 526,25
	przychody ze sprzedaży NFZ	16 402 666,01	14 388 887,99
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-804 246,54	-915 882,86
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	17 700,84	14 607,01

8	B Koszty działalności operacyjnej	23 525 344,45	21 203 440,20
9	I Amortyzacja	1 874 069,62	1 635 897,66
10	II Zużycie materiałów i energii	4 628 009,78	4 828 326,80
11	III Usługi obce	2 174 105,33	1 952 804,43
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	974 172,92	921 052,37
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	11 236 641,06	9 635 890,18
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 488 280,66	2 084 285,77
16	- emerytalne	1 047 865,24	894 729,01
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	140 859,42	136 902,69
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	9 205,66	8 280,30
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	683,78	-1 003 189,80
20	D Pozostałe przychody operacyjne	743 093,64	649 369,95
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	589 284,34	347 819,19
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	153 809,30	301 550,76
25	E Pozostałe koszty operacyjne	18 735,25	12 101,66
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	18 735,25	12 101,66
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	725 042,17	-365 921,51
30	G Przychody finansowe	399 930,43	530 387,46
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:	399 930,43	530 387,46
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	0,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 124 972,61	164 465,95
50	J Podatek dochodowy	61,00	0,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 124 911,61	164 465,95
53	Razem przychody	24 669 052,31	21 380 007,81
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	23 544 140,70	21 215 541,86
55	Wynik netto	1 124 911,61	164 465,95

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	1 124 911,61	164 465,95
3	II Korekty razem	2 049 033,71	-629 113,30
4	1 Amortyzacja	1 874 069,62	1 635 897,66
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-530 387,46
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	804 246,54	915 882,86
9	6 Zmiana stanu zapasów	-13 029,28	-13 480,25
10	7 Zmiana stanu należności	-48 598,04	-135 269,93
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	176 942,31	-2 076 628,12
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-735 181,44	-425 128,06
13	10 Inne korekty	-9 416,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 173 945,32	-464 647,35
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	0,00	530 387,46
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	530 387,46
20	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b) w pozostałych jednostkach	0,00	530 387,46
22	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	- odsetki	0,00	530 387,46
26	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4 Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II Wydatki	3 149 511,57	5 223 524,25
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 149 511,57	5 223 524,25
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00

36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 149 511,57	-4 693 136,79
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	1 248 000,00	2 193 000,00
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	1 248 000,00	2 193 000,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	4 757,08	11 965,60
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	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	4 757,08	11 965,60
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 243 242,92	2 181 034,40
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 267 676,67	-2 976 749,74
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 267 676,67	-2 976 749,74
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	5 983 867,38	8 960 617,12
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	7 251 544,05	5 983 867,38
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	24 219,78	7 887,44

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	4,4%
wskaźnik zyskowności	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	2,9%
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	

działalności	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	4,4%

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto informuje, że sanatorium w 2024 roku uzyskało zysk. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność i jest również na zadowalającym poziomie. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o zdolności aktywów do generowania zysku. Na jednostkę zaangażowanego majątku przypada aż 4,4 jednostek zysku w 2024 roku.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
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	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,16
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	3,12

Interpretacja wyników

Wielkość wskaźników i wypłacalności gotówkowej powyżej 1 wskazuje na utrzymanie zbyt wysokiego stanu środków pieniężnych, które nie generują dochodów i zysków, ponieważ nie są zaangażowane w obrót gospodarczy.

Analizując sytuację finansową Sanatorium, należy jednak mieć na uwadze, że w związku niepewną sytuacją na rynku, tak wysoki poziom płynności oznacza wiarygodność przedsiębiorstwa pod względem wypłacalności. Sanatorium gromadzi też środki pieniężne w celu przeprowadzenia w kolejnych latach inwestycji wymagających znacznych nakładów finansowych.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	15
	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	13
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności wynosi 15 dni, natomiast zobowiązań 13 dni. Oznacza to, że jest zachowana równowaga ze względu na specyfikę jednostki. Obydwa wskaźniki osiągnęły wartości o najwyższej ocenie punktowej. Sanatorium nie ma trudności ze ściąganiem należności oraz terminowym regulowaniem zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	17%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,32
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, w jakim stopniu majątek sanatorium jest finansowany kapitałami obcymi. Aby została zachowana równowaga między kapitałami obcymi a kapitałami własnymi, wskaźnik ten powinien oscylować w przedziale 0,57-0,67. Powyższe obliczenia nie wskazują na nadmierne zadłużenie sanatorium.

Wskaźnik wypłacalności przedstawia udział zobowiązań w finansowaniu działalności sanatorium w stosunku do poziomu zaangażowania kapitału własnego. Wiąże się to z możliwością pokrycia zobowiązań sanatorium przez posiadane zasoby majątkowe. W roku 2024 wskaźnik wynosi 0,32. Na jedną złotówkę kapitałów własnych w 2024 roku przypadało 0,32 gr długów.

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

Wyszczególnienie		2023	2024 wskazane w raporcie za 2023	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	0,7%	0,5%	4,4%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	5	5	100%	2	67%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,7%	-0,7%	2,9%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	3	5	60%	3	
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,7%	0,5%	4,4%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	5	5	100%	2	67%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	6	6	13	15	87%	7	117%
	Wskaźniki płynności bieżącej	2,95	2,70	3,16	x	x	x	x
	Punkty	12	12	10	12	83%	-2	-17%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,91	2,67	3,12	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	22	22	20	25	80%	-2	-9%
	Wskaźnik rotacji należności	15,76	16,06	15,24	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	14,73	14,29	13,20	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	14,00%	15,18%	17,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,27	0,36	0,32	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
łącna wartość punktów		58	58	63	70	90%	5	9%

PODSUMOWANIE

Sanatorium w roku 2024 uzyskało zysk netto na wyższym poziomie niż zakładano. Wypracowano nadwyżkę w każdym obszarze działalności. Majątek Sanatorium jest finansowany w ponad 51% kapitałem własnym. Wysoki udział kapitałów własnych w pasywach ogółem zapewnia Sanatorium suwerenność wobec otoczenia i stabilność oraz zapewnia wypłacalność.

Wskaźnik bieżącej płynności jest na optymalnym poziomie i zapewnia terminowe regulowanie zobowiązań. Sanatorium nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zakład uzyskał 63 z 70 punktów wg rozporządzenia MZ, co świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku 2024.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2025r. W związku z uzyskanymi oszczędnościami przy inwestycjach „Budowa szybu windowego” oraz „Wymiana dwóch urządzeń dźwigów osobowych” dokonano korekty planu inwestycyjnego na 2025 rok o nową inwestycję „Przebudowa wewnętrznej instalacji wody bytowej oraz hydrantowej”.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował większą część zakresu działalności podmiotu z uwzględnieniem zmniejszeń lub zwiększeń wynikających z negocjacji do umów z NFZ .

W związku z niepewną sytuacją globalną, wysokimi cenami, które wpływają na gospodarkę, ustalenie założeń do prognozy jest trudne i obarczone istotnym ryzykiem.

Celem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „ORION” w Ciechocinku jest osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Na dzień sporządzania raportu przyjęto następujące założenia ogólne:

- wzrost przychodów w roku 2025
- wzrost kosztów w roku 2025

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

a. w roku 2025 wzrost o ponad 6% przychodów ze sprzedaży w stosunku do poziomu 2024,

b. w roku 2026 wzrost przychodów ze sprzedaży o 9%, a w 2027 o kolejne 9%,

W przychodach uwzględniono wzrost ceny jednostki rozliczeniowej z NFZ na rok 2025 zgodnie z podpisaną umową.

2) kosztów działalności podstawowej:

- od miesiąca lipca 2025 r. uwzględniono wzrost kosztów na wynagrodzenia, wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych wg obowiązujących przepisów oraz wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych,
- w roku 2025 wzrost kosztów z działalności operacyjnej o prawie 13% w stosunku do roku 2024,
- w roku 2026 wzrost kosztów z działalności operacyjnej w stosunku do roku 2025 o prawie 10% i kolejne 9% w roku 2027.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- zwiększenie w latach 2025-2027 przychodów stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup dofinansowano dotacją.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- na podobnym poziomie, uwzględniające wynagrodzenie lekarza specjalizacji.

5) przychodów finansowych:

- utrzymanie poziomu oprocentowania od lokat O/N.

6) kosztów finansowych:

- nie planuje się.

7) stanu aktywów:

- w latach 2025-2027 planuje się stopniowy wzrost aktywów, uwzględniono inwestycje w środki trwałe.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- należności na podobnym poziomie.

8) stanu zobowiązań:

- zobowiązania na podobnym poziomie.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION” w Ciechocinku nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) Rezerwy na zobowiązania:
- wyliczone w sposób rzetelny .
- 10) Fundusz własny:
- stopniowy wzrost o wypracowywane zyski .

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2025 – 2027

BILANS					
na dzień			31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	20 328 279,51	20 510 177,05	20 207 946,33
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 328 279,51	20 510 177,05	20 207 946,33
8	1	Środki trwałe	20 328 279,51	20 510 177,05	20 207 946,33
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	938 145,00	938 145,00	938 145,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 059 938,50	17 559 781,55	17 522 895,44
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 871 905,42	1 626 248,76	1 399 857,48
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	458 290,59	386 001,74	347 048,41
14	2	Środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00

20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	7 071 086,73	8 678 166,42	9 456 311,77
44	I	Zapasy	98 000,00	86 000,00	99 000,00
45	1	Materiały	80 000,00	70 000,00	85 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	18 000,00	16 000,00	14 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 260 000,00	1 153 000,00	1 218 000,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 260 000,00	1 153 000,00	1 218 000,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 220 000,00	1 120 000,00	1 180 000,00

63	- do 12 miesięcy	1 220 000,00	1 120 000,00	1 180 000,00
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
66	c inne	40 000,00	33 000,00	38 000,00
67	d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	5 643 086,73	7 379 166,42	8 074 311,77
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 643 086,73	7 379 166,42	8 074 311,77
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 643 086,73	7 379 166,42	8 074 311,77
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 643 086,73	7 379 166,42	8 074 311,77
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 000,00	60 000,00	65 000,00
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	27 399 366,24	29 188 343,47	29 664 258,10

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	13 946 085,45	14 017 352,45	14 077 927,45
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	10 126 932,59	10 126 932,59	10 126 932,59
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 718 878,86	3 819 152,86	3 890 419,86
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI Zysk (strata) netto	100 274,00	71 267,00	60 575,00
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 453 280,79	15 170 991,02	15 586 330,65
102	I Rezerwy na zobowiązania	2 716 587,02	2 796 587,02	2 856 587,02

103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 716 587,02	2 796 587,02	2 856 587,02
105		- długoterminowa	1 944 495,45	1 994 495,45	2 034 495,45
106		- krótkoterminowa	772 091,57	802 091,57	822 091,57
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	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 340 000,00	2 248 272,00	2 190 000,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 300 000,00	2 203 272,00	2 140 000,00
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 204 200,00	1 190 000,00	1 080 000,00
135		- do 12 miesięcy	1 204 200,00	1 190 000,00	1 080 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	230 000,00	203 272,00	220 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	605 800,00	610 000,00	620 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
141	i	inne	260 000,00	200 000,00	220 000,00
142	4	Fundusze specjalne	40 000,00	45 000,00	50 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 396 693,77	10 126 132,00	10 539 743,63

144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 396 693,77	10 126 132,00	10 539 743,63
146		- długoterminowe	7 772 144,50	9 380 410,30	9 739 626,10
147		- krótkoterminowe	624 549,27	745 721,70	800 117,53
148		Pasywa razem	27 399 366,24	29 188 343,47	29 664 258,10

149		aktywa	27 399 366,24	29 188 343,47	29 664 258,10
150		pasywa	27 399 366,24	29 188 343,47	29 664 258,10

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025 – 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

na dzień		31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 662 170,00	28 109 716,44	30 666 683,93
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	25 842 970,00	28 169 716,44	30 704 683,93
	przychody ze sprzedaży NFZ	17 643 400,00	19 231 000,00	20 962 000,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-200 000,00	-80 000,00	-60 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	19 200,00	20 000,00	22 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	26 561 942,00	29 174 171,14	31 811 226,46
9	I Amortyzacja	1 679 646,00	1 771 102,46	1 747 230,72
10	II Zużycie materiałów i energii	5 145 996,00	5 300 375,88	5 459 387,16
11	III Usługi obce	2 308 720,00	2 377 981,60	2 449 321,05
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	1 129 800,00	1 163 694,00	1 198 604,82
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	13 184 300,00	15 030 102,00	16 984 015,26
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 941 480,00	3 353 287,20	3 789 214,54
16	- emerytalne	1 239 000,00	1 412 460,00	1 596 079,80
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	156 400,00	161 092,00	165 924,76
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	15 600,00	16 536,00	17 528,15
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-899 772,00	-1 064 454,70	-1 144 542,53
20	D Pozostałe przychody operacyjne	734 746,00	885 721,70	945 117,53
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	652 950,00	732 913,72	787 309,55
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	81 796,00	152 807,98	157 807,98
25	E Pozostałe koszty operacyjne	19 200,00	20 000,00	20 000,00
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	19 200,00	20 000,00	20 000,00

29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-184 226,00	-198 733,00	-219 425,00
30	G Przychody finansowe	284 500,00	270 000,00	280 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:	284 500,00	270 000,00	280 000,00
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00	0,00
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	0,00	0,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	100 274,00	71 267,00	60 575,00
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)	100 274,00	71 267,00	60 575,00

53	Razem przychody	26 681 416,00	29 265 438,14	31 891 801,46
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	26 581 142,00	29 194 171,14	31 831 226,46
55	Wynik netto	100 274,00	71 267,00	60 575,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,4%	0,2%	0,2%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-0,7%	-0,7%	-0,7%
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
	poniżej 0,0 %	0			

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	od 0,0% do 2,0 %	3	0,4%	0,3%	0,2%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Na lata 2025-2027 przewiduje się, że Zakład osiągnie zysk. Na każdą złotówkę przychodów ogółem będzie przypadało w 2025 roku 0,40gr zysku natomiast w 2026-2027 0,20gr zysku. Wskaźniki zyskowności będą utrzymywały się na podobnym poziomie.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,25	2,83	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			3,12
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,22		
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10		2,80	3,09

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności powyżej 2 mogą wskazywać na niedostatecznie efektywne wykorzystywanie wolnych zasobów majątkowych. Należy jednak mieć na uwadze, że tak wysoki poziom płynności świadczy o gromadzeniu środków pieniężnych jako zabezpieczenie w czasie niepewnej sytuacji gospodarczej jak i na planowane inwestycje.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	16	15	14
	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	15	16	13
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności wynosi 15 dni, natomiast zobowiązań 14,66 dnia, co oznacza, że jest zachowana równowaga ze względu na specyfikę jednostki.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	18%	17%	17%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,36	0,36	0,36
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia w latach 2025-2027 utrzymają się na podobnym poziomie i określają niski stopień finansowania aktywów Zakładu kapitałami obcymi. Na jedną złotówkę kapitałów własnych będzie przypadało 0,36 gr długów. Wskaźniki te świadczą o zdolności Sanatorium do samodzielnego finansowania swojej działalności.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 - plan	2026 - plan	2027- plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
	0		1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	4,4%	0,4%	0,2%	0,2%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	2,9%	-0,7%	-0,7%	-0,7%	5
		Ocena	3	0	0	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	4,4%	0,4%	0,3%	0,2%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	Razem ocena		13	6	6	6	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	3,16	2,25	2,83	3,12	12
		Ocena	10	12	12	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	3,12	2,22	2,80	3,09	13
		Ocena	10	13	10	10	
	Razem ocena		20	25	22	20	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	15	16	15	14	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	13	15	16	13	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena		10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	17%	18%	17%	17%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,32	0,36	0,36	0,36	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena		20	20	20	20	20
Łączna liczba punktów			63	61	58	56	70

PODSUMOWANIE

Na podstawie zaprezentowanych w raporcie informacji sytuację ekonomiczno-finansową należy ocenić jako stabilną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „ORION” w Ciechocinku jest silnym Zakładem, zdolnym do samodzielnego finansowania swojej działalności. Zakład optymalnie wykorzystuje swoje zasoby ludzkie oraz majątek trwały do prowadzenia przewidzianej w statucie działalności.

W celu pozyskiwania odbiorców SP ZOZ dba o jakość oferowanych usług, ponieważ konkurencja na rynku usług uzdrowskich jest bardzo duża.

Zgromadzone środki finansowe pozwalają na zapewnienie płynności finansowej oraz opłacanie zaplanowanych inwestycji.

Priorytetem jest poprawa warunków bytowych kuracjuszy i pacjentów, zniesienie barier architektonicznych w celu przystosowania Zakładu dla większego grona osób niepełnosprawnych.

Zakupy nowych urządzeń rehabilitacyjnych przyczynią się do wzbogacenia oferty bazy zabiegowej.

Reasumując, przy założeniu stabilności ekonomicznej w kolejnych latach, kontynuacja działalności Zakładu nie jest zagrożona, a przyjęte cele pozwalają na osiągnięcie dodatnich wyników finansowych.

Niemniej jednak ze względu na sytuację geopolityczną, niedookreśloną, opartą na wielu niewiadomych, szczególnie w związku z konfliktem na Ukrainie, a także pogarszające się dane makroekonomiczne, w tym: wskaźnik inflacji, skokowe zmiany cen czy ewentualnych regulacji prawnych i konsekwencji ich następstw, czynniki te mogą wpłynąć negatywnie na funkcjonowanie Zakładu.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora