

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022r. poz.559 z późn. zm.) i art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.)

**Rada Miasta Racibórz
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Ocenia się jako pozytywną sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2. Oceny dokonuje się na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok obrotowy 2021 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Racibórz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miasta Racibórz
z dnia 2022 r.

RAPORT FINANSOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych**

za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Racibórz, maj 2022

RAPORT FINANSOWY STANOWI:

Strona tytułowa	str. 1
Spis treści	str. 2
I. Wprowadzenie	str. 3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok	str. 4 - 11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024	str. 12 - 24
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 24 - 25

I. WPROWADZENIE

1. Dane identyfikujące jednostkę.

a) Nazwa jednostki:

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
47-400 Racibórz, ul. Rzeźnicza 8.

b) Teren działania:

Terenem działania SPZOZ RCRON jest obszar powiatu raciborskiego wraz z przyległymi gminami.

c) Podstawowy przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności SPZOZ RCRON, zgodnie z jej statutem, jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz zapewnienie podopiecznym przebywającym w systemie dziennym wszechstronnej, fachowej opieki, terapii i rehabilitacji oraz najlepszych warunków zdrowotnych i wychowawczych.

Zadania te są realizowane między innymi poprzez:

- ambulatoryjne i domowe badania i porady lekarskie,
- ambulatoryjną i domową rehabilitację leczniczą,
- leczenie, rehabilitację i usprawnianie dzieci i młodzieży,
- specjalistyczne formy terapii: medycznej, psychologicznej i logopedycznej.

d) Organ rejestrowy:

Podmiot jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000273309. Wpisu dokonano w dniu 31.01.2007r.

SPZOZ RCRON wpisany jest decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 02.01.2007 r. nr PS.IV.8011/1/07 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem księgi rejestrowej 24-02900.

2. Czas trwania jednostki.

SPZOZ RCRON został utworzony na czas nieoznaczony.

3. Podstawa opracowania raportu.

Raport przygotowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2022-2024,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka
Kierownik SPZOZ RCRON

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK.

II.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu – Aktywa	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2019 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	1 897 131,00	1 823 462,00	1 802 731,00	99,00	95,00	60,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Rzeczowy majątek trwały	1 897 131,00	1 823 642,00	1 802 731,00	99,00	95,00	60,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Aktywa obrotowe	852 735,00	956 713,00	1 179 922,00	123,00	138,00	40,00
Zapasy	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Należności krótkoterminowe	118 783,00	88 413,00	195 107,00	221,00	164,00	7,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	118 241,00	87 910,00	192 642,00	219,00	163,00	6,00
Inwestycje krótkoterminowe	719 496,00	850 851,00	962 721,00	113,00	134,00	32,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 455,00	17 449,00	22 094,00	127,00	153,00	1,00
Suma aktywów	2 749 866,00	2 780 175,00	2 982 653,00	107,00	108,00	100,00

Największą pozycję aktywów jednostki stanowi rzeczowy majątek trwały – stanowi on 60% aktywów.

Jest to przede wszystkim budynek otrzymany w bezpłatne użytkowanie od organu założycielskiego tj. Gminy Racibórz.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się natomiast należności od NFZ i pozostałych odbiorców, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu – Pasywa	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2019 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	2 213 545,00	2 213 545,00	2 213 545,00	100,00	100,00	74,00
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,00	2 174 778,00	2 174 778,00	100,00	100,00	73,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	38 767,00	38 767,00	38 767,00	100,00	100,00	1,00
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Zysk/ strata netto	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Kapitały obce	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Rezerwy na zobowiązania	179 351,00	209 256,00	341 811,00	163,00	191,00	11,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	179 351,00	209 256,00	341 811,00	163,00	191,00	11,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	117 849,00	125 837,00	203 342,00	162,00	173,00	7,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	17 503,00	35 411,00	36 310,00	103,00	207,00	1,00
Rozliczenia międzyokresowe	239 121,00	231 538,00	223 955,00	97,00	94,00	8,00
Suma pasywów	2 749 866,00	2 780 176,00	2 982 653,00	107,00	108,00	100,00

Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 203 343 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 36 310 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 46 972 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 103 578 zł z tyt. premii za IV kw. 2021 r,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 15 843 zł.

Rezerwy na zobowiązania są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w roku przyszłym. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania tworzona jest w ramach możliwości finansowych rezerwa na premię roczną dla pracowników i nagrodę dla kierownika SPZOZ wraz z pochodnymi.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z dotacji itp.

II.2 ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2019 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody netto ze sprzedaży	1 778 408,00	2 014 564,00	2 386 675,00	118,00	134,00	98,00
Amortyzacja	80 582,00	100 086,00	124 255,00	124,00	154,00	5,00
Zużycie materiałów i energii	85 458,00	89 001,00	106 983,00	120,00	125,00	4,00
Usługi obce	121 899,00	138 838,00	136 565,00	98,00	112,00	6,00
Podatki i opłaty	30 931,00	30 362,00	26 383,00	87,00	85,00	1,00
Wynagrodzenia	1 225 800,00	1 400 000,00	1 669 600,00	119,00	136,00	68,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	264 130,00	318 193,00	360 212,00	113,00	136,00	15,00
Pozostałe koszty rodzajowe	16 807,00	18 036,00	16 549,00	92,00	98,00	1,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zysk/Strata ze sprzedaży	-47 199,00	-79 952,00	-53 872,00	67,00	114,00	
Pozostałe przychody operacyjne	40 595,00	81 030,00	54 058,00	67,00	133,00	2,00
Pozostałe koszty operacyjne	2,00	3 771,00	284,00	8,00	14 200,00	0,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-6 606,00	-2 693,00	-98,00	4,00	1,00	x
Przychody finansowe	6 615,00	2 693,00	108,00	4,00	2,00	0,00
Koszty finansowe	9,00	0,00	10,00	x	x	x
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zysk/strata brutto	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zysk/Strata netto	0,00	0,00	0,00	x	x	x

Ogólny wynik jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się kwotą 0,00 zł. Koszty amortyzacji, w analizowanym okresie wyniosły 124 255 zł .

Udział przychodów netto ze sprzedaży wynosi 98% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów działalności operacyjnej w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Najwyższy udział w kosztach stanowią koszty pracownicze, na które się składają wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i świadczenia na rzecz pracowników. Stanowiły one 83% kosztów poniesionych w 2021 roku, a 82% w latach 2020 i 2019 .

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a także niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

II.3. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zawiera:

- wykaz wskaźników,
- sposób ich obliczania,
- punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości.

Przyjęto cztery obszary, dotyczące następujących aspektów sytuacji finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które zaprezentowano w tabeli nr 1 i 2:

- zyskowność, tj. zdolność jednostki do generowania zysku,
- płynność finansowa, tj. zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- efektywność zarządzania przepływami finansowymi,
- zadłużenie, tj. stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata, wskaźnik działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania SPZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, a wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku (lub straty) przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów.

Prezentowane w tabeli nr 1 i 2 wskaźniki płynności określają zdolność Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, wskaźnik szybkiej płynności natomiast określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, takimi jak krótkoterminowe należności i aktywa finansowe.

Trzecia grupa wskaźników to wskaźniki efektywności, a wśród nich wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności określa ile dni jednostka oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi, a wskaźnik rotacji zobowiązań określa w dniach, jaki jest potrzebny jednostce okres do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Czwarta ostatnia grupa wskaźników, to wskaźniki zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%), który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wskaźnik wypłacalności, określający wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę fundusz własnego.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. rok 2017 poz. 832) określa punktowe oceny dla poszczególnych wartości wskaźników. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty (maksymalna ilość punktów to, 70), co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dla wskaźników zyskowności uzyskano 9 punktów na 15 możliwych (60%), dla wskaźników płynności ocena ta wyniosła 25 punkty na 25 punktów możliwych (100%), dla wskaźników efektywności 10 punktów na 10 możliwych punktów (100%), a dla wskaźników zadłużenia 20 punktów na 20 możliwych punktów (100%).

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2021 rok.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty (maksymalna ilość punktów 70), co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu w 2021 roku uległa poprawie w stosunku do lat ubiegłych, z 83% wzrosła do 91%. Uzyskane 60 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności, zadłużenia i wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowości				
1) wskaźnik zyskowości netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
3) wskaźnik zyskowości aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowości	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,12	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,12	13
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	21	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,25	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				64

Tabela nr 2 – 2021 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	9
2. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,12	13
		2. Razem:	25
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2021 r.

da jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2020	31.12.2021			31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 823 462,45	1 802 731,05	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,34	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 766,79	38 766,79
4. Zaliczka na pozet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 823 462,45	1 802 731,05	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 823 462,45	1 802 731,05	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 803 885,52	1 785 796,77	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 234,35	7 199,13	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		566 630,68	769 107,94
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		209 255,91	341 810,59
e) inne środki trwałe		16 342,58	9 735,15	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		209 255,91	341 810,59
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		209 255,91	341 810,59
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		125 837,10	203 342,55
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		114 894,69	187 499,63
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		956 713,36	1 179 922,02	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		35 411,18	36 309,85
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		35 411,18	36 309,85
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		37 859,96	46 971,59
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		41 208,64	103 578,22
II. Należności krótkoterminowe		88 413,14	195 107,11	i) inne		414,91	639,97
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		10 942,41	15 842,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		223 954,80	216 371,93
2. Należności od pozostałych jednostek		88 413,14	195 107,11	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		87 909,64	192 642,11				
- do 12 miesięcy		87 909,64	192 642,11				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		503,50	2 465,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		850 851,18	962 720,57				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		850 851,18	962 720,57				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		850 851,18	962 720,57				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		850 851,18	962 720,57				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		17 449,04	22 094,34				
Aktywa razem		2 780 175,81	2 982 653,07	Pasywa razem		2 780 175,81	2 982 653,07

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

17.05.2022 r.

(data)

KSIĘGOWA
SP202 nadzorca Centrali
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Aneta Braniczyk-Motyka
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 ROK

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2020	2021
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 014 564,02	2 386 674,63
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 047 674,35	2 474 891,16
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-33 110,33	-88 216,53
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 094 516,42	2 440 547,02
I. Amortyzacja	100 085,61	124 254,52
II. Zużycie materiałów i energii	89 001,48	106 983,09
III. Usługi obce	138 838,05	136 565,02
IV. Podatki i opłaty, w tym:	30 362,46	26 383,35
podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 400 000,00	1 669 600,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	318 192,77	360 211,92
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 036,05	16 549,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-79 952,40	-53 872,39
D. Pozostałe przychody operacyjne	81 030,47	54 058,25
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	81 030,47	54 058,25
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 771,01	283,84
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	180,60
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 771,01	103,24
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 692,94	-97,98
G. Przychody finansowe	2 692,94	107,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	2 692,94	97,98
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	10,00
H. Koszty finansowe	0,00	10,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	10,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kornia
mgr Krystyna Korniak

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kornia
.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022 – 2024

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej - Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 - 2024 opracowano zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOK pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie zerowego wyniku finansowego.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych, dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 r. a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwych do uzyskania przychodów z tytułu realizacji:

- kontraktu z NFZ
 - umowy z Miastem Racibórz na realizację świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej, na rzecz mieszkańców Gminy Racibórz, w rodzaju rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym i rehabilitacja ambulatoryjna,
 - umów na realizację programu zdrowotnego o nazwie: Kompleksowa Rehabilitacja i Terapia Dzieci i Młodzieży z terenu Gmin Kietrz i Krzyżanowice w latach 2022-2026,
- z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w RCRON, skorygowanych do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności RCRON, w tym przy nie zmienionym profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ RCRON w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017 poz. 1801, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), istnieje ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów jak i usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, napraw, przeglądów i konserwacji, informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez

płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, coraz trudniej jest zbilansować do zera przychody i koszty jednostki.

Analizując dane historyczne, jak również mając na uwadze fakt, że RCRON posiada kontrakt z NFZ na kolejne lata (do I połowy 2024 roku) , istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne utrzymane są na poziomie planowanym w 2022 roku , przy założeniu iż jednostkowy zakup nie przekroczy wysokości 10 000,00 i będzie podlegał jednorazowej amortyzacji.

Ponieważ rehabilitacja nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez RCRON będą zależały od polityki państwa a także gminy Racibórz w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń zdrowotnych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszu Zdrowia na co najmniej nie zmniejszonym poziomie, a także podpisanie umów na realizację świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej z Miastem Racibórz na kolejne lata.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Założono, że w latach 2022 - 2024 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości .

Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie minimalnym.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych umowach z Narodowym Funduszu Zdrowia i Miastem Racibórz, a także braku istotnej możliwości ich zwiększenia. Zawarte umowy są podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom

kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów i usług. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2021.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2022-2024, które wyliczono na podstawie załączonych prognoz bilansów i rachunków zysków i strat w tych latach, i tak:

- tabela nr 3 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2021 rok,
- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2022 rok,
- tabela nr 5 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2023 rok.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

Tabela nr 3 - 2022 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,14	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,14	13
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	20%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,27	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				64

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2022 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 802 731,00	1 725 481,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,00	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,00	2 174 778,00
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 767,00	38 767,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 802 731,00	1 725 481,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 802 731,00	1 725 481,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 785 797,00	1 719 665,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		7 199,00	1 664,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		769 108,00	817 315,00
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		341 811,00	350 000,00
e) inne środki trwałe		9 735,00	4 152,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		341 811,00	350 000,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		341 811,00	350 000,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		203 342,00	250 943,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		187 499,00	234 942,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		1 179 922,00	1 305 379,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		36 310,00	33 432,00
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		36 310,00	33 432,00
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		46 971,00	75 324,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		103 578,00	125 540,00
II. Należności krótkoterminowe		195 107,00	190 866,00	i) inne		640,00	646,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		15 843,00	16 001,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		223 955,00	216 372,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		223 955,00	216 372,00
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		216 372,00	208 789,00
2. Należności od pozostałych jednostek		195 107,00	190 866,00	- krótkoterminowe		7 583,00	7 583,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		192 642,00	190 866,00				
- do 12 miesięcy		192 642,00	190 866,00				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		2 465,00	0,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		962 721,00	1 092 198,00				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		962 721,00	1 092 198,00				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		962 721,00	1 092 198,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		962 721,00	1 092 198,00				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		22 094,00	22 315,00				
Aktywa razem		2 982 653,00	3 030 860,00	Pasywa razem		2 982 653,00	3 030 860,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

17.05.2022 r.

(data)

KIEROWNIK
SPZUŁ NACZELNICIE WYDZIAŁU
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
[Podpis]
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2022 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2021	2022
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 386 675,00	2 608 710,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 474 891,00	2 544 885,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-88 216,00	63 825,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 440 547,00	2 629 550,00
I. Amortyzacja	124 255,00	99 700,00
II. Zużycie materiałów i energii	106 983,00	110 000,00
III. Usługi obce	136 565,00	145 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	26 383,00 0,00	30 000,00 0,00
V. Wynagrodzenia	1 669 600,00	1 817 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	360 212,00	405 800,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 549,00	22 050,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-53 872,00	-20 840,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	54 058,00	21 740,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	54 058,00	21 740,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	284,00	1 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	181,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	103,00	1 000,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-98,00	-100,00
G. Przychody finansowe	108,00	200,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	98,00 0,00	200,00 0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	10,00	0,00
H. Koszty finansowe	10,00	100,00
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	10,00 0,00	100,00 0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kornia
mgr Krystyna Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SP2022/2023/2024
Rehabilitacji i Niepełnosprawnych
Motyka
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowości				
1) wskaźnik zyskowości netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
3) wskaźnik zyskowości aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowości	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,22	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,22	13
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	27	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	20%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,28	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				64

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2023 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 725 481,00	1 654 412,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,00	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,00	2 174 778,00
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 767,00	38 767,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 725 481,00	1 654 412,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 725 481,00	1 654 412,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 719 665,00	1 653 533,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 664,00	879,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		817 315,00	821 650,00
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		350 000,00	360 000,00
e) inne środki trwałe		4 152,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		350 000,00	360 000,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		350 000,00	360 000,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		250 943,00	252 861,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		234 942,00	236 700,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		1 305 379,00	1 380 783,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		33 432,00	33 176,00
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		33 432,00	33 176,00
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		75 324,00	76 077,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		125 540,00	126 795,00
II. Należności krótkoterminowe		190 866,00	196 592,00	i) inne		646,00	652,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		16 001,00	16 161,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		216 372,00	208 789,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		216 372,00	208 789,00
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		208 789,00	201 206,13
2. Należności od pozostałych jednostek		190 866,00	196 592,00	- krótkoterminowe		7 583,00	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		190 866,00	196 592,00				
- do 12 miesięcy		190 866,00	196 592,00				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 092 198,00	1 161 653,00				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 092 198,00	1 161 653,00				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 092 198,00	1 161 653,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 092 198,00	1 161 653,00				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		22 315,00	22 538,00				
Aktywa razem		3 030 860,00	3 035 195,00	Pasywa razem		3 030 860,00	3 035 195,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)
Kornik
mgr Krystyna Kornik

17.05.2022 r.
(data)

KIE...
SP...
Rehabilitacji...
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)
Agneszka...
(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2023 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2022	2023
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 608 710,00	2 622 532,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 544 885,00	2 621 232,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	63 825,00	1 300,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 629 550,00	2 644 016,00
I. Amortyzacja	99 700,00	93 519,00
II. Zużycie materiałów i energii	110 000,00	111 100,00
III. Usługi obce	145 000,00	146 450,00
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	30 000,00 0,00	30 300,00 0,00
V. Wynagrodzenia	1 817 000,00	1 835 170,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 800,00	405 206,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22 050,00	22 271,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-20 840,00	-21 484,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 740,00	22 392,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	21 740,00	22 392,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 000,00	1 010,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 000,00	1 010,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-100,00	-102,00
G. Przychody finansowe	200,00	202,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	200,00 0,00	202,00 0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	100,00	100,00
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	100,00 0,00	100,00 0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Korniak

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

KIEROWNIK
SP202 Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych


mgr Krystyna Korniak

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

Tabela nr 5 – 2024 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	0,00%	3
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 4,0	5		
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0%	0	0,01%	3
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 5,0%	5		
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	0,00%	3
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 5,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	2,29	12
	od 0,60 do 1,00	3		
	powyżej 1,00 do 1,50	8		
	powyżej 1,50 do 3,00	12		
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	2,29	13
	od 0,50 do 1,00	8		
	powyżej 1,00 do 2,50	13		
	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	28	3
	od 45 dni do 60 dni	2		
	od 61 dni do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	5	7
	od 61 dni do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40%	10	21%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50	10	0,28	10
	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		
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				64

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2024 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2023	31.12.2024			31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 654 412,00	1 587 495,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,00	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,00	2 174 778,00	2 174 778,00
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
2. Wartości firmy	0,00	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 767,00	38 767,00	38 767,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 654 412,00	1 587 495,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
I. Środki trwałe	1 654 412,00	1 587 495,00	1 587 495,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 653 533,00	1 587 401,00	1 587 401,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	879,00	94,00	94,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	821 650,00	826 179,00	826 179,00
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	L. Rezerwa na zobowiązania	360 000,00	370 000,00	370 000,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	360 000,00	370 000,00	370 000,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	360 000,00	370 000,00	370 000,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	252 861,00	254 973,00	254 973,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	236 700,00	238 650,00	238 650,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		1 380 783,00	1 452 229,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	33 176,00	33 090,00	33 090,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	33 176,00	33 090,00	33 090,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	76 077,00	76 838,00	76 838,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	126 795,00	128 063,00	128 063,00
II. Należności krótkoterminowe	196 592,00	202 490,00	202 490,00	i) inne	652,00	659,00	659,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	IV. Fundusze specjalne	16 161,00	16 323,00	16 323,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	208 789,00	201 206,00	201 206,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	208 789,00	201 206,00	201 206,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	201 206,00	193 623,00	193 623,00
2. Należności od pozostałych jednostek	196 592,00	202 490,00	202 490,00	- krótkoterminowe	7 583,00	7 583,00	7 583,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	196 592,00	202 490,00	202 490,00				
- do 12 miesięcy	196 592,00	202 490,00	202 490,00				
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00				
c) inne	0,00	0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 161 653,00	1 226 976,00	1 226 976,00				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 161 653,00	1 226 976,00	1 226 976,00				
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 161 653,00	1 226 976,00	1 226 976,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 161 653,00	1 226 976,00	1 226 976,00				
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 538,00	22 763,00	22 763,00				
Aktywa razem	3 035 195,00	3 039 724,00	3 039 724,00	Pasywa razem	3 035 195,00	3 039 724,00	3 039 724,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Kornia
mgr Krystyna Korniak

17.05.2022 r.

(data)

KIEDOBIANIK
SPÓŁNIA DZIAŁALNOŚĆ WARTOŚCIOWYCH
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)
Motyka
mgr Agnieszka Adamczyk Motyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2024 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2023	2024
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 622 532,00	2 643 218,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 621 232,00	2 699 869,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 300,00	-56 651,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 644 016,00	2 665 370,00
I. Amortyzacja	93 519,00	89 367,00
II. Zużycie materiałów i energii	111 100,00	112 211,00
III. Usługi obce	146 450,00	147 915,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	30 300,00	30 603,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 835 170,00	1 853 522,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 206,00	409 258,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22 271,00	22 494,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-21 484,00	-22 152,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	22 392,00	23 064,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	22 392,00	23 064,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 010,00	1 020,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 010,00	1 020,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-102,00	-108,00
G. Przychody finansowe	202,00	208,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	202,00	208,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	100,00	100,00
I. Odsetki, w tym:	100,00	100,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 17.05.2022 r.

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kornik
mgr Krystyna Kornik

KIEROWNIK
SPZOZ w Rat. J. z siedz. w Racib. ...
Rehabilitacji i Opieki Niepełnosprawnych ...
.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

PODSUMOWANIE PROGNOZY

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2021	2022	2023	2024
I. WYNIK FINANSOWY trend: rosnący/malejący/stały*		0,00 stały	0,00 stały	0,00 stały	0,00 stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY trend: rosnący/malejący/stały*		1 802 731,00 malejący	1 725 481,00 malejący	1 654 412,00 malejący	1 609 890,39 malejący
III. KAPITAŁ WŁASNY trend: rosnący/malejący/stały*		2 213 545,00 stały	2 213 545,00 stały	2 213 545,00 stały	2 213 545,00 stały
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓŁEM):	70	64	64	64	64
I. Wskaźniki zyskowności (punktowa ocena)	15	9	9	9	9
1) wskaźnik zyskowności netto	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)	25	25	25	25	25
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,12	2,14	2,22	2,29
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,12	2,14	2,22	2,29
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)	10	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności	3	21	28	27	28
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	5	5	5	5
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)	20	20	20	20	20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	18,00%	20,00%	20,00%	21,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,25	0,27	0,28	0,28

**IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ
EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SPZOZ.**

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu, tak jak i inne jednostki służby zdrowia, stoi przed niewiadomą tzw. reformy systemu opieki zdrowotnej.

Wiąże z nią zarówno niepokoje, jak i nadzieje na lepsze jutro.

Od 01.07.2017 r. jesteśmy w trakcie etapowego podwyższania płacy zasadniczej w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wdrażanie tej ustawy może dość istotnie wpłynąć na przyszłą sytuację ekonomiczną naszej jednostki, bowiem powoduje potrzebę zaangażowania większych środków i może zagrażać rentowności udzielanych świadczeń. Konieczność pozyskania środków na ten cel, poza kontynuowaniem prowadzenia racjonalnej polityki finansowej ściśle wiąże się ze wzrostem cen za wykonywane świadczenia zdrowotne.

ANALIZA PROGNOZY 2017-2024

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZOZ Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dużym wyzwaniem, ponieważ placówka nie ma na przyszłe lata zabezpieczonych w pełni źródeł finansowania podwyżek dla pracowników.

Umowa z Miastem Racibórz kończy się w dniu 31.12.2022 r., natomiast umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia w dn. 30.06.2024 r. W obydwu przypadkach będziemy występować o ich kontynuację, jednak rezultaty podejmowanych starań nie są do końca w tej chwili możliwe do przewidzenia.

W ostatnich latach znaczny wzrost najniższego wynagrodzenia, spowodował duże spłaszczenie płac w jednostce, a „odmrażane” od lat zamrożone ceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, nie pozwalają na rozwiązanie tego problemu. Bez utrzymania i stopniowego zwiększania przychodów za świadczone usługi zdrowotne, działalność i wprowadzanie obowiązkowych regulacji płacowych mogą generować straty. Będziemy podejmować wszelkie możliwe kroki mające na celu zabezpieczenie środków na bieżącą działalność uwzględniając wymagane regulacje płacowe oraz dalszą możliwość świadczenia usług zdrowotnych.

GLÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Korniak

WIELODZIAŁOWY
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Ananiczak-Motyka



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu, który sporządza kierownik zakładu i przekazuje podmiotowi tworzącemu.