

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2025 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 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 450)

**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 2024 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.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych**

za 2024 rok

Racibórz, maj 2025

Spis treści	str. 2
I. Wprowadzenie	str. 3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok	str. 4 - 12
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027	str. 13 - 25
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 26
V. Podsumowanie	str. 26

I. WPROWADZENIE

I. 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 31.01.2007 r.

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 2025 r. poz. 450) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2025-2027,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Racibórz, dnia 20.05.2025 r.

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

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

II.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu – Aktywa	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2022 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	1 725 507,00	1 654 460,00	1 611 888,00	97,00	93,00	57,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	12 151,00	x	x	0,00
Rzeczowy Majątek Trwały	1 725 507,00	1 654 460,00	1 599 737,00	97,00	93,00	57,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Aktywa obrotowe	1 023 233,00	1 224 319,00	1 218 166,00	99,00	119,00	43,00
Zapasy	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Należności krótkoterminowe	148 951,00	186 345,00	176 420,00	95,00	118,00	6,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	146 386,00	184 495,00	172 920,00	94,00	118,00	6,00
Inwestycje krótkoterminowe	859 089,00	1 016 421,00	1 028 020,00	101,00	120,00	36,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 193,00	21 553,00	13 726,00	64,00	90,00	1,00
Suma aktywów	2 748 740,00	2 878 779,00	2 830 054,00	98,00	103,00	100,00

Największą pozycję aktywów jednostki stanowi rzeczowy majątek trwały – stanowi on 57% aktywów.

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

Z kolei na pozycje aktywów obrotowych (43%) składają się inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki (36%), należności krótkoterminowe m.in. od NFZ i pozostałych odbiorców (6%), a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (1%), które są niewielkie i mają marginalne znaczenie.

Struktura aktywów wskazuje, że Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych posiada stabilną strukturę majątkową z przewagą aktywów trwałych oraz jest dobrze przygotowane do pokrywania swoich bieżących zobowiązań.

Pozycje Bilansu – Pasywa	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2022 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	2 213 545,00	2 213 545,00	2 213 545,00	100,00	100,00	78,00
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,00	2 174 778,00	2 174 778,00	100,00	100,00	77,00
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	135 352,00	198 728,00	240 468,00	121,00	178,00	8,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	135 352,00	198 728,00	240 468,00	121,00	178,00	8,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	183 471,00	257 717,00	160 136,00	62,00	87,00	6,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	22 042,00	71 917,00	43 322,00	60,00	197,00	2,00
Rozliczenia międzyokresowe	216 372,00	208 789,00	215 905,00	103,00	100,00	8,00
Suma pasywów	2 748 740,00	2 878 779,00	2 830 054,00	98,00	103,00	100,00

Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych (6%) w łącznej wysokości 160 136 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 47 380 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 93 786 zł, w tym są to bieżące zobowiązania z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 18 970 zł,
- pozostałe zobowiązania 4 058 zł.

Rezerwy na zobowiązania (8%) są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała 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 za 2024 rok i nagrodę dla kierownika SPZOZ wraz z pochodnymi.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów (8%) składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych oraz wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z dotacji itp.

Struktura pasywów wskazuje, że wysoki udział kapitału własnego oznacza, iż jednostka finansuje swoją działalność głównie ze środków własnych, świadczy to o stabilności finansowej Centrum i niskim poziomie zadłużenia. Z kolei tworzenie rezerw na zobowiązania świadczy o ostrożnej polityce finansowej, Centrum przewiduje możliwe przyszłe zobowiązania i odpowiednio się zabezpiecza.

II.2 ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2022 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody netto ze sprzedaży	2 991 982,00	3 237 314,00	3 565 719,00	110,00	119,18	98,00
Koszty działalności operacyjnej	3 054 952,00	3 293 112,00	3 627 072,00	110,00	118,73	100,00
Amortyzacja	102 342,00	80 974,00	95 602,00	118,00	93,41	3,00
Zużycie materiałów i energii	120 638,00	143 480,00	165 522,00	115,00	137,21	5,00
Usługi obce	141 759,00	190 345,00	191 128,00	100,00	134,83	5,00
Podatki i opłaty	32 663,00	33 476,00	38 460,00	115,00	117,75	1,00
Wynagrodzenia	2 200 000,00	2 350 000,00	2 581 445,00	110,00	117,34	71,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	449 410,00	488 286,00	547 647,00	112,00	121,86	15,00
Pozostałe koszty rodzajowe	8 140,00	6 551,00	7 268,00	111,00	89,29	0,00
Zysk/Strata ze sprzedaży	-62 970,00	-55 798,00	-61 353,00	110,00	97,43	x
Pozostałe przychody operacyjne	51 426,00	56 530,00	55 678,00	98,00	108,27	2,00
Pozostałe koszty operacyjne	426,00	14 702,00	10 389,00	71,00	2 438,73	0,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-11 970,00	-13 970,00	-16 064,00	115,00	134,20	x
Przychody finansowe	11 979,00	15 585,00	16 437,00	105,00	137,22	0,00
Koszty finansowe	9,00	1 609,00	342,00	21,00	3 800,00	0,00
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	0,00	6,00	31,00			x
Zysk/strata brutto	0,00	0,00	0,00			x
Podatek dochodowy	0,00	6,00	31,00			x
Zysk/Strata netto	0,00	0,00	0,00			x

Ogólny wynik jednostki za 2024 r. ostatecznie zamyka się kwotą 0,00 zł. Koszty amortyzacji, w analizowanym okresie wyniosły 95 602 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 składają się wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i świadczenia na rzecz pracowników. Stanowią one 86% kosztów poniesionych w 2024 roku, gdzie w roku 2023 stanowiły one 86%, a w 2022 roku 87%. Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był głównie spowodowany wzrostem cen świadczeń zdrowotnych na skutek ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

II.3 ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2024 ROK

Raport sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Analizy tej dokonano w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu 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.

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.

a) Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności określają zdolność jednostki do generowania zysku, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Im większa jest nadwyżka przychodów nad kosztami prowadzonej działalności, tym wyższe są wartości wskaźników. W przypadku Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskaźniki zyskowności skutkują 6 punktową oceną na 15 pkt możliwych do osiągnięcia. Świadczy to o tym, że jednostka osiąga niskie zyski w stosunku do swojego potencjału i zasobów.

b) Wskaźniki płynności

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. Uzyskana ocena punktowa w tym obszarze to 22 pkt na 25 pkt możliwych do osiągnięcia, oznacza to zdolność Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

c) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę. 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.

Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. W przypadku Centrum wskaźniki przyjmują wartości w najwyższym pożądanym przedziale, a zatem efektywność tego obszaru jest wysoka i nie zakłóca płynności finansowej. Uzyskana ocena punktowa w tym obszarze to 10 pkt na 10 pkt możliwych do osiągnięcia.

d) Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa zakładu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia, tj. optymalnej struktury pasywów. Przyjęte do oceny spzoz wskaźniki określają relację zadłużenia podmiotu odpowiednio do aktywów oraz kapitału własnego jednostki. W przypadku RCRON wskaźniki przyjmują wartości w bezpiecznych przedziałach, pozwalają więc ocenić stan zadłużenia jako nie stanowiący zagrożenia dla jej funkcjonowania i rozwoju. Uzyskana ocena punktowa w tym obszarze to 20 pkt na 20 pkt możliwych do osiągnięcia.

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2024 rok.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Dla wskaźników zyskowności uzyskano 6 punktów na 15 możliwych (40%), dla wskaźników płynności ocena ta wyniosła 22 punktów na 25 punktów możliwych (88%), dla wskaźników efektywności 10 punktów na 10 możliwych punktów (100%), a dla wskaźników zadłużenia 20 punktów na 20 możliwych punktów (100%).

Uzyskane 40 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności i 88% punktów w kategorii wskaźników płynności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności a także zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

Tabela nr 1

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	poniżej 0,0%	0	-0,43%	0
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 5,0%	5		
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	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.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,60	0	3,00	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,50	0	3,00	10
	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.	22
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni	3	18	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) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	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 = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40%	10	14%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{kapitał własny}$	od 0,00 do 0,50	10	0,18	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 zadłużenia	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				58

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,43%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	6
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,00	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,00	10
		2. Razem:	22
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	14%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem:	20
	Łączna wartość punktów		58

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2024r.

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
0	1	2	0	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 654 460,22	1 611 888,35	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	12 151,43	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	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	(wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	12 151,43	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 766,79	38 766,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 654 460,22	1 599 736,92	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 654 460,22	1 599 736,92	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	IX. Odpisy z ryzyka netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZAN	665 233,66	616 508,85
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	198 727,75	240 467,67
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	198 727,75	240 467,67
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	198 727,75	240 467,67
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	257 716,85	160 136,18
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 224 318,57	1 218 165,63	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	234 280,23	141 165,73
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	71 916,93	43 321,57
II. Należności krótkoterminowe	186 344,56	176 420,01	- do 12 miesięcy	71 916,93	43 321,57
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	76 341,95	93 786,12
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	81 198,49	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	186 344,56	176 420,01	i) inne	4 822,86	4 058,04
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	184 494,56	172 920,01	3. Fundusze specjalne	23 436,62	18 970,45
- do 12 miesięcy	184 494,56	172 920,01	IV. Rozliczenia międzyokresowe	208 789,06	215 905,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 850,00	3 500,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	208 789,06	215 905,00
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	201 206,19	201 206,26
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	7 582,87	14 698,74
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 016 420,76	1 028 019,94			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 016 420,76	1 028 019,94			
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	1 016 420,76	1 028 019,94			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 016 420,76	1 028 019,94			
- 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	21 553,25	13 725,68			
Aktywa razem	2 878 778,79	2 830 053,98	Pasywa razem	2 878 778,79	2 830 053,98

GLÓWNY KSIĘGOWY

Racibórz, dnia 20.05.2025 r.

mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(data)

KIEROWNIK

SP202 Rehabilitacji Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr M. Motyka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 r. DO 31.12.2024 r.

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		31.12.2023	31.12.2024
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	3 237 313,91	3 565 718,64
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 281 784,96	3 675 855,80
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-44 471,05	-110 137,16
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	3 293 111,74	3 627 071,80
I.	Amortyzacja	80 973,97	95 601,60
II.	Zużycie materiałów i energii	143 480,45	165 521,98
III.	Usługi obce	190 344,91	191 128,47
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	33 475,48	38 459,50
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 350 000,00	2 581 444,77
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 285,47	547 647,34
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 551,46	7 268,14
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-55 797,83	-61 353,16
D.	Pozostałe przychody operacyjne	56 529,70	55 677,85
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	56 529,70	55 677,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne	14 702,00	10 389,15
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	14 702,00	10 389,15
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-13 970,13	-16 064,46
G.	Przychody finansowe	15 585,38	16 437,46
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	15 575,38	16 437,46
	- 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	10,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 609,25	342,00
I.	Odsetki, w tym:	1 609,25	342,00
	- 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)	6,00	31,00
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)	6,00	31,00
L.	Podatek dochodowy	6,00	31,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Racibórzskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych


mgr Anna Sika
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 - 2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono 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 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025.

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 poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ 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, a także 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 niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022 poz. 2139) istnieje ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej jednostki. Ponadto wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów jak i usług m.in: usług napraw, usług informatycznych, przeglądów i konserwacji czy odbioru odpadów. Wzrost kosztów nie jest w pełni waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, coraz trudniej jest zbilansować do zera przychody i koszty jednostki.

RCRON na dzień sporządzania analizy posiada oprócz umów na realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej z Miastem Racibórz i gminami Kietrz i Krzyżanowice, kontrakt z NFZ z terminem realizacji obecnie wydłużonym do dnia 31.12.2025 roku, (w miejsce pierwotnego 30.06.2025 r.), a z chwilą ogłoszenia konkursu, zamierza przystąpić do kontraktowania świadczeń NFZ na kolejne pięć lat, zakładając istnienie dużego prawdopodobieństwa, że założony poziom wzrostu przychodów z ww. tytułów będzie możliwy do uzyskania w analizowanych 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 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 z uwzględnieniem tendencji ubiegłorocznych. 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 2025 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 Funduszem Zdrowia na kolejne pięć lat, a także podpisanie umów na realizację świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej z Miastem Racibórz i Gminami Kietrz i Krzyżanowice na kolejne lata, na poziomie wyższym od obecnego.

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

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 zapłaty za nadwykonania.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia i Miastem Racibórz, a także na braku istotnej możliwości ich zwiększenia. Zawarte umowy są podstawową daną w SPZOZ, 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 2024.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2025-2027, 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 2025 rok,
- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2026 rok,
- tabela nr 5 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2027 rok.

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,38%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	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.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,90	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,90	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	18	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	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 = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{kapitał własny}$	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	0,19	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				58

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2025r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA	Stan na		PASywa	Stan na	
	31-12-2024	31-12-2025		31-12-2024	31-12-2025
0	1	2	0	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 611 888,35	1 597 436,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne	12 151,43	6 076,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,34	2 174 778,00
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	(wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	12 151,43	6 076,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 766,79	38 767,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 599 736,92	1 591 360,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 599 736,92	1 591 360,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	IX. Odpisy z ryzyka netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	616 508,85	634 369,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	240 467,67	238 016,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	240 467,67	238 016,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	240 467,67	238 016,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	160 136,18	187 564,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 218 165,63	1 250 478,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	141 165,73	166 128,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	43 321,57	58 600,00
II. Należności krótkoterminowe	176 420,01	230 991,00	- do 12 miesięcy	43 321,57	58 600,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	93 786,12	105 500,00
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	176 420,01	230 991,00	i) inne	4 058,04	2 028,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	172 920,01	230 991,00	3. Fundusze specjalne	18 970,45	21 436,00
- do 12 miesięcy	172 920,01	230 991,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	215 905,00	208 789,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 500,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	215 905,00	208 789,00
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	201 206,26	201 206,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	14 698,74	7 583,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 028 019,94	1 003 977,00			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 028 019,94	1 003 977,00			
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	1 028 019,94	1 003 977,00			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 028 019,94	1 003 977,00			
- 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	13 725,68	15 510,00			
Aktywa razem	2 830 053,98	2 847 914,00	Pasywa razem	2 830 053,98	2 847 914,00

Racibórz, dnia 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(data)

KIEROWNIK

SPZOZ Rehabilitacji i Opieki Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2025 r. DO 31.12.2025 r. - PROGNOZA
(wariant porównawczy)

1	Treść	Stan na	
		31.12.2024	31.12.2025
2	3	4	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	3 565 718,64	4 106 091,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 675 855,80	4 106 091,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-110 137,16	0,00	
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	3 627 071,80	4 174 591,00	
I. Amortyzacja	95 601,60	100 000,00	
II. Zużycie materiałów i energii	165 521,98	216 000,00	
III. Usługi obce	191 128,47	184 381,00	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	38 459,50	43 000,00	
podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	2 581 444,77	3 017 740,00	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	547 647,34	596 570,00	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 268,14	16 900,00	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-61 353,16	-68 500,00	
D. Pozostałe przychody operacyjne	55 677,85	53 000,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	55 677,85	53 000,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	10 389,15	500,00	
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III. Inne koszty operacyjne	10 389,15	500,00	
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-16 064,46	-16 000,00	
G. Przychody finansowe	16 437,46	16 500,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II. Odsetki, w tym:	16 437,46	16 500,00	
- 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	342,00	500,00	
I. Odsetki, w tym:	342,00	0,00	
- 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	500,00	
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	31,00	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)	31,00	0,00	
L. Podatek dochodowy	31,00	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 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK

SP202, Raciborskie Centrum

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

[Podpis]

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,38%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	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.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,38	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,38	13
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	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 = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{kapitał własny}$	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	0,29	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				61

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2026r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA	Stan na		PASYWA	Stan na	
	31-12-2025	31-12-2026		31-12-2025	31-12-2026
0	1	2	0	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 597 436,00	1 525 436,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,00	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne	6 076,00	6 076,00	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	6 076,00	6 076,00	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	1 591 360,00	1 519 360,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 591 360,00	1 519 360,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	634 369,00	835 088,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	238 016,00	247 537,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	238 016,00	247 537,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- krótkoterminowe	238 016,00	247 537,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	187 564,00	386 345,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 250 478,00	1 523 197,00	2. Wobec pozostałych jednostek	166 128,00	364 052,00
I. Zapasy	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	58 600,00	48 961,00
4. Towary	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	58 600,00	48 961,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	230 991,00	239 152,00	e) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Należności od pozostałych jednostek	230 991,00	239 152,00
b) inne	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	230 991,00	239 152,00
2. Należności od pozostałych jednostek	230 991,00	239 152,00	- do 12 miesięcy	230 991,00	239 152,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	230 991,00	239 152,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	230 991,00	239 152,00	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c) inne	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	III. Inwestycje krótkoterminowe	1 003 977,00	1 267 915,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 003 977,00	1 267 915,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 003 977,00	1 267 915,00	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 003 977,00	1 267 915,00	- udziały lub akcje	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- udziały lub akcje	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 003 977,00	1 267 915,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 003 977,00	1 267 915,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 003 977,00	1 267 915,00	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 003 977,00	1 267 915,00	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 510,00	16 130,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 003 977,00	1 267 915,00			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 003 977,00	1 267 915,00			
- 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	15 510,00	16 130,00			
AKTYWA RAZEM	2 847 914,00	3 048 633,00	PASYWA RAZEM	2 847 914,00	3 048 633,00

Racibórz, dnia 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Iwona Zub

(Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(Data)

KIEROWNIK
SŁOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji i Opieki Pielęgniarskiej
mgr Agnieszka Adamczuk-Metyka

(Data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2026 r. DO 31.12.2026 r. - PROGNOZA
(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		31.12.2025	31.12.2026
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	4 106 091,00	4 283 315,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 106 091,00	4 283 315,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
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	4 174 591,00	4 354 575,00
I.	Amortyzacja	100 000,00	117 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	216 000,00	224 640,00
III.	Usługi obce	184 381,00	191 756,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	43 000,00	44 720,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	3 017 740,00	3 138 450,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	596 570,00	620 433,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 900,00	17 576,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-68 500,00	-71 260,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	53 000,00	55 120,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	53 000,00	55 120,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	500,00	520,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	500,00	520,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-16 000,00	-16 660,00
G.	Przychody finansowe	16 500,00	17 160,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	16 500,00	17 160,00
	- 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	500,00	500,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- 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	500,00	500,00
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 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

[Podpis]
imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,38%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	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.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,44	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	2,44	13
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21%	10
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{kapitał własny}$	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	0,29	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				61

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2027r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA	Stan na		PASYWA	Stan na	
	31-12-2026	31-12-2027		31-12-2026	31-12-2027
0	1	2	0	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 525 436,00	1 453 436,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,00	2 213 545,00
I. Wartości niematerialne i prawne	6 076,00	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	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	(wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 076,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 767,00	38 767,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 519 360,00	1 453 436,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 519 360,00	1 453 436,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	835 088,00	846 232,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	247 537,00	254 963,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	247 537,00	254 963,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	247 537,00	254 963,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	386 345,00	397 646,00
V. Długoterminowa rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	1 523 197,00	1 606 341,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	364 052,00	374 684,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	48 961,00	50 141,00
II. Należności krótkoterminowe	239 152,00	246 130,00	- do 12 miesięcy	48 961,00	50 141,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	134 694,00	138 735,00
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	178 288,00	183 636,00
2. Należności od pozostałych jednostek	239 152,00	246 130,00	i) inne	2 109,00	2 172,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	239 152,00	246 130,00	3. Fundusze specjalne	22 293,00	22 962,00
- do 12 miesięcy	239 152,00	246 130,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	201 206,00	193 623,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	201 206,00	193 623,00
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	193 623,00	180 040,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	7 583,00	7 583,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 267 915,00	1 343 597,00			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 267 915,00	1 343 597,00			
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	1 267 915,00	1 343 597,00			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 267 915,00	1 343 597,00			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowa rozliczenia międzyokresowe	16 130,00	16 614,00			
Aktywa razem	3 048 633,00	3 059 777,00	Pasywa razem	3 048 633,00	3 059 777,00

Racibórz, dnia 20.05.2025 r. GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Iwona Zub
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(data)

KIEROWNIK
SP202 Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
[Podpis]
mgr Agnieszka Adamczyk-Mołyka
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2027 r. DO 31.12.2027 r. - PROGNOZA
(wariant porównawczy)

1	Treść	Stan na	
		31.12.2026	31.12.2027
2		3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	4 283 315,00	4 408 290,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 283 315,00	4 408 290,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
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	4 354 575,00	4 481 703,00
I.	Amortyzacja	117 000,00	117 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	224 640,00	231 379,00
III.	Usługi obce	191 756,00	197 509,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	44 720,00	46 062,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	3 138 450,00	3 232 604,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	620 433,00	639 046,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	17 576,00	18 103,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-71 260,00	-73 413,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	55 120,00	56 774,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	55 120,00	56 774,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	520,00	536,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	520,00	536,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-16 660,00	-17 175,00
G.	Przychody finansowe	17 160,00	17 675,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	17 160,00	17 675,00
	- 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	500,00	500,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- 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	500,00	500,00
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 20.05.2025 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Zub

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SP2027 Racibórz i Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

PODSUMOWANIE PROGNOZY

W tabeli przedstawiono wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczone na podstawie projekcji sprawozdań finansowych w okresie prognozy 2025 – 2027.

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2024	2025	2026	2027
I. WYNIK FINANSOWY		0,00	0,00	0,00	0,00
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY		1 611 888,00	1 597 436,00	1 525 436,00	1 453 436,00
trend: rosnący/malejący/stały*		malejący	malejący	malejący	malejący
III. KAPITAŁ WŁASNY		2 213 545,00	2 213 545,00	2 213 545,00	2 213 545,00
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓŁEM):	70	58	58	61	61
I. Wskaźniki zyskowności (punktowa ocena)	15	6	6	6	6
1) wskaźnik zyskowności netto	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	-0,43%	-0,38%	-0,38%	-0,38%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)	25	22	22	25	25
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	3	2,90	2,38	2,44
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	3	2,90	2,38	2,44
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)	10	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności	3	18	18	20	20
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	5	5	5	4
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)	20	20	20	20	20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	14,00%	15,00%	21,00%	21,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,18	0,19	0,29	0,29

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2025 – 2027 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. W wyniku analizy wskaźników uzyskano następującą ocenę punktową w poszczególnych latach:

- 2025 rok – 58 pkt. (82% maksymalnej punktacji),
- 2026 rok – 61 pkt. (87% maksymalnej punktacji),
- 2027 rok – 61 pkt. (87% maksymalnej punktacji).

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Najistotniejsze zagrożenia dla osiągnięcia prognozowanych wskaźników stanowią m.in.:

- Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ – nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ (umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia kończy się w dniu 31.12.2025r)
- Opóźnienie w płatnościach ze strony NFZ – opóźnienia w rozliczeniach z NFZ mogą negatywnie wpłynąć na płynność finansową SPZOZ
- Wzrost kosztów prowadzonej działalności – podwyżki cen energii elektrycznej i ogrzewania, innych materiałów oraz usług istotnie zwiększyły koszty stałe SPZOZ, co wpływa na bieżącą rentowność działalności rehabilitacyjnej
- Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego – konieczność regulacji płacowych wynikających z ustawy z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych zatrudnionych w podmiotach leczniczych – RCRON nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu
- Braki kadrowe – trudności w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu rehabilitacyjnego powodują ograniczenia w realizacji świadczeń oraz mogą wpłynąć na jakość usług
- Konieczność modernizacji sprzętu – część wyposażenia rehabilitacyjnego wymaga wymiany lub naprawy. Brak inwestycji może skutkować ograniczeniem dostępności usług lub pogorszeniem ich jakości.

V. PODSUMOWANIE

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji. Nie jest jednostką nastawioną na osiąganie zysku. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki wskazuje na dobrą sytuację finansową, szczególnie pod względem rentowności, która wynosi 40%, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu. Natomiast płynność finansowa na poziomie 88% sugeruje, że placówka posiada środki do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei wysoka efektywność (100%) wskazuje na dobrą organizację pracy i zarządzania. Obecna sytuacja finansowa RCRON jest stabilna, ale wymaga dalszego monitorowania. Regularna analiza pozwoli utrzymać dobrą kondycję finansową. Wskazać jednak należy, że w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji w okresie 3 kolejnych lat cechuje się wysokim poziomem niepewności, a wyżej wymienione zagrożenia mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Iwona Zub

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

mgr Agnieszka Adamczyk-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 publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu, który sporządza kierownik zakładu i przekazuje podmiotowi tworzącemu.