

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2026 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 2026 r. poz. 662) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156)

**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 2025 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 2026 r.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

pod nazwą

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

za 2025 rok

Racibórz, maj 2026

Spis treści	str. 2
I. Wprowadzenie	str. 3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok	str. 4 - 12
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028	str. 13 - 25
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 26
V. Podsumowanie	str. 26

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 31.01.2007 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 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2026-2028,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Racibórz, dnia 12.05.2026 r.

.....
Kierownik SPZOZ RCRON

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 ROK

II.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu – Aktywa	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2023 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
<i>Aktywa trwałe</i>	<i>1 654 460,00</i>	<i>1 611 888,00</i>	<i>1 536 815,00</i>	95	93	50
Wartości niematerialne i Prawne	0,00	12 151,00	6 076,00	x	x	x
Rzeczowy Majątek Trwały	1 654 460,00	1 599 737,00	1 530 739,00	95	93	50
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	x
<i>Aktywa obrotowe</i>	<i>1 224 319,00</i>	<i>1 218 166,00</i>	<i>1 561 308,00</i>	128	128	50
Zapasy	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Należności krótkoterminowe	186 345,00	176 420,00	159 276,00	90	85	5
Inwestycje krótkoterminowe	1 016 421,00	1 028 020,00	1 391 018,00	135	137	45
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 553,00	13 726,00	11 014,00	80	51	0
Suma aktywów	2 878 779,00	2 830 054,00	3 098 123,00	109	108	100

Pozycję aktywów trwałych jednostki stanowi rzeczowy majątek trwały 50% aktywów.

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

Z kolei na pozycje aktywów obrotowych (50%) składają się inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki (45%), należności krótkoterminowe m.in. od NFZ i pozostałych odbiorców (5%), a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (0%), 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	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2023 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
<i>Kapitał (fundusz) własny</i>	<i>2 213 545,00</i>	<i>2 213 545,00</i>	<i>2 332 286,00</i>	<i>105</i>	<i>105</i>	<i>75</i>
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,00	2 174 778,00	2 174 778,00	100	100	70
Kapitał (fundusz) zapasowy	38 767,00	38 767,00	38 767,00	100	100	1
Zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zysk/strata netto	0,00	0,00	118 741,00	x	x	4
<i>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	<i>665 234,00</i>	<i>616 509,00</i>	<i>765 837,00</i>	<i>124</i>	<i>115</i>	<i>25</i>
Rezerwy na zobowiązania	198 728,00	240 468,00	376 037,00	156	189	12
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zobowiązania krótkoterminowe	257 717,00	160 136,00	183 427,00	115	71	6
Rozliczenia międzyokresowe	208 789,00	215 905,00	206 373,00	96	99	7
Suma pasywów	2 878 779,00	2 830 054,00	3 098 123,00	109	108	100

Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych (6%) w łącznej wysokości 183 427 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 42 904 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 116 747 zł, w tym są bieżące zobowiązania z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 19 730 zł,
- pozostałe zobowiązania 4 046 zł.

Rezerwy na zobowiązania (12%) są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w roku przyszłym. W ramach możliwości finansowych tworzona jest rezerwa na nagrody jubileuszowe pracowników i nagrodę dla kierownika SPZOZ wraz z pochodnymi.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów (7%) składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych oraz wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z dotacji.

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	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2023 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody netto ze sprzedaży	3 237 314,00	3 565 719,00	3 786 733,00	106	117	94
Koszty działalności operacyjnej	3 293 112,00	3 627 072,00	3 893 963,00	107	118	100
Amortyzacja	80 974,00	95 602,00	123 313,00	129	152	3
Zużycie materiałów i energii	143 480,00	165 522,00	186 641,00	113	130	5
Usługi obce	190 345,00	191 128,00	215 353,00	113	113	6
Podatki i opłaty	33 476,00	38 460,00	40 887,00	106	122	1
Wynagrodzenia	2 350 000,00	2 581 445,00	2 722 426,00	105	116	70
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 286,00	547 647,00	599 473,00	109	123	15
Pozostałe koszty rodzajowe	6 551,00	7 268,00	5 870,00	81	90	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	-55 798,00	-61 353,00	-107 230,00	x	x	x
Pozostałe przychody operacyjne	56 530,00	55 678,00	214 455,00	385	379	5
Pozostałe koszty operacyjne	14 702,00	10 389,00	153,00	1	1	0
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-13 970,00	-16 064,00	107 072,00	x	x	x
Przychody finansowe	15 585,00	16 437,00	19 871,00	121	128	0
Koszty finansowe	1 609,00	342,00	240,00	70	15	0
Zysk/strata brutto	6,00	31,00	126 703,00	x	x	x
Podatek dochodowy	6,00	31,00	7 962,00	x	x	x
Zysk/Strata netto	0,00	0,00	118 741,00	x	x	x

Ogólny wynik jednostki za 2025 r. ostatecznie zamyka się kwotą 118 741 zł. Koszty amortyzacji, w analizowanym okresie wyniosły 123 313 zł. Udział przychodów netto ze sprzedaży wynosi 94% 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 85% kosztów poniesionych w 2025 roku, gdzie w roku 2024 stanowiły one 86%, a w 2023 roku 86% . 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 2025 ROK

Raport sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 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 12 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 2025 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2025 rok.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Dla wskaźników zyskowności uzyskano 12 punktów na 15 możliwych (80%), 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 80 % 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 2025 ROK

Tabela nr 1

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	poniżej 0,0%	0	2,81%	4
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 4,0	5		
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	poniżej 0,0%	0	2,54%	3
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 4,0%	5		
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	poniżej 0,0%	0	4,01%	5
	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.	12
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,60	0	2,77	12
	od 0,60 do 1,00	4		
	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,50	0	2,77	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	14	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	4	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	18%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{fundusz własny}$	od 0,00 do 0,50	10	0,24	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				64

Tabela nr 2

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,81%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,54%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,01%	5
		1. Razem:	12
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,77	10
		2. Razem:	22
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		3. Razem:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10
		4. Razem:	20
	Łączna wartość punktów		64

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2025r.

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń					
AKTYWA		Stan na		PASywa	
		31-12-2024	31-12-2025		
0	1	2	0	1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 611 888,35	1 536 815,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 332 285,82
I. Wartości niematerialne i prawne	12 151,43	6 075,71	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	12 151,43	6 075,71	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	1 599 736,92	1 530 739,29	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 599 736,92	1 530 739,29	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	118 740,69
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	616 508,85	765 838,09
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	240 467,67	376 037,25
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	376 037,25
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	240 467,67	376 037,25
- 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	183 427,38
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	1 561 308,91	- 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	163 697,06
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	42 903,79
II. Należności krótkoterminowe	176 420,01	159 276,29	- do 12 miesięcy	43 321,57	42 903,79
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	116 747,04
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	176 420,01	159 276,29	i) inne	4 058,04	4 046,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	172 920,01	140 457,07	3. Fundusze specjalne	18 970,45	19 730,32
- do 12 miesięcy	172 920,01	140 457,07	IV. Rozliczenia międzyokresowe	215 905,00	206 373,46
- 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	4 037,20	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	215 905,00	206 373,46
c) inne	0,00	14 782,02	- długoterminowe	201 206,26	186 040,66
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	14 698,74	20 332,80
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 028 019,94	1 391 018,06			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 028 019,94	1 391 018,06			
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	1 391 018,06			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 028 019,94	1 391 018,06			
- 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	11 014,56			
Aktywa razem	2 830 053,98	3 098 123,91	Pasywa razem	2 830 053,98	3 098 123,91

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2025 r. DO 31.12.2025 r.			
(wariant porównawczy)			
	Treść	Stan na	
		31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	3 565 718,64	3 786 733,52
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 675 855,80	3 996 228,05
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-110 137,16	-209 494,53
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	3 627 071,80	3 893 963,58
I.	Amortyzacja	95 601,60	123 313,14
II.	Zużycie materiałów i energii	165 521,98	186 640,67
III.	Usługi obce	191 128,47	215 353,34
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	38 459,50	40 886,59
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 581 444,77	2 722 425,77
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	547 647,34	599 473,80
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 268,14	5 870,27
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-61 353,16	-107 230,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	55 677,85	214 454,87
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	55 677,85	214 454,87
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 389,15	152,92
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	152,92
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-16 064,46	107 071,89
G.	Przychody finansowe	16 437,46	19 870,80
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	19 870,80
	- 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	240,00
I.	Odsetki, w tym:	342,00	240,00
	- 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)	31,00	126 702,69
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	126 702,69
L.	Podatek dochodowy	31,00	7 962,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	118 740,69

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026 – 2028

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 2026 - 2028 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 2026 r. a także planu finansowego na rok 2026.

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 31.12.2026 roku, 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 2025 jako rok bazowy. Dane za rok 2025 są danymi historycznymi, dane za rok 2026 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2027 i 2028 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 2026 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.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2025.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2026-2028,

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 2026 rok,
- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2027 rok,
- tabela nr 5 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2028 rok.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2026 ROK			Tabela nr 3	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody 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 netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	-0,38%	0
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 4,0%	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.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	2,28	12
	od 0,60 do 1,00	4		
	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 – należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	2,28	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				
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	16	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	4	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				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40%	10	23%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,33	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				61

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2026r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń					
AKTYWA		Stan na		Stan na	
		31-12-2025	31-12-2026	31-12-2025	31-12-2026
0		1	2	0	
A. AKTYWA TRWAŁE		1 536 815,00	1 525 436,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 332 285,82
I. Wartości niematerialne i prawne		6 075,71	6 076,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	(wielkość ujemna)	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		6 075,71	6 076,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 766,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 530 739,29	1 519 360,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00
1. Środki trwałe		1 530 739,29	1 519 360,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	118 740,69
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	(wielkość ujemna)	0,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	765 838,09
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	376 037,25
1. Nieruchomości		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	- długoterminowa	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	376 037,25
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- długoterminowe	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- krótkoterminowe	376 037,25
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	d) inne	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	183 427,38
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		1 561 308,91	1 781 289,00	- do 12 miesięcy	0,00
I. Zapasy		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00
1. Materiały		0,00	0,00	b) inne	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	163 697,06
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00
4. Towary		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00
II. Należności krótkoterminowe		159 276,29	239 152,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42 903,79
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	- do 12 miesięcy	42 903,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00
b) inne		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	116 747,04
2. Należności od pozostałych jednostek		159 276,29	239 152,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		140 457,07	239 152,00	i) inne	4 046,23
- do 12 miesięcy		140 457,07	239 152,00	3. Fundusze specjalne	19 730,32
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	206 373,46
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		4 037,20	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00
c) inne		14 782,02	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	206 373,46
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	- długoterminowe	186 040,66
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 391 018,06	1 526 007,00	- krótkoterminowe	20 332,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 391 018,06	1 526 007,00		
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		1 391 018,06	1 526 007,00		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 391 018,06	1 526 007,00		
- 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		11 014,56	16 130,00		
Aktywa razem		3 098 123,91	3 306 725,00	Pasywa razem	3 098 123,91

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
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	3 786 733,52	4 283 315,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 996 228,05	4 283 315,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-209 494,53	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	3 893 963,58	4 354 575,00
I.	Amortyzacja	123 313,14	117 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	186 640,67	224 640,00
III.	Usługi obce	215 353,34	191 756,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	40 886,59	44 720,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 722 425,77	3 138 450,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	599 473,80	620 433,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 870,27	17 576,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-107 230,06	-71 260,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	214 454,87	55 120,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	214 454,87	55 120,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	152,92	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	152,92	520,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	107 071,89	-16 660,00
G.	Przychody finansowe	19 870,80	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:	19 870,80	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	240,00	500,00
I.	Odsetki, w tym:	240,00	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)	126 702,69	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)	126 702,69	0,00
L.	Podatek dochodowy	7 962,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk / Strata netto (K - L - M)	118 740,69	0,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2027 ROK			Tabela nr 4	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	poniżej 0,0%	0	-0,38%	0
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 4,0%	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,60	0	2,38	12
	od 0,60 do 1,00	4		
	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,50	0	2,38	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				
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	20	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	4	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				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40%	10	24%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{fundusz własny}$	od 0,00 do 0,50	10	0,34	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				61

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2027r. - PROGNOZA						
			dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń			
AKTYWA			Stan na		PASYWA	
			31-12-2026	31-12-2027		
0			1	2	0	
					1	2
A. AKTYWA TRWAŁE	1 525 436,00	1 402 360,00	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 332 286,00	2 332 286,00
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	1 402 360,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 519 360,00	1 402 360,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		118 741,00	118 741,00
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		974 439,00	989 836,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		391 078,00	402 810,00
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		391 078,00	402 810,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe		391 078,00	402 810,00
- 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		384 571,00	395 819,00
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	1 781 289,00	1 919 762,00	- 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		20 519,00	21 135,00
- do 12 miesięcy	239 152,00	246 130,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		198 790,00	191 207,00
- 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		198 790,00	191 207,00
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe		191 207,00	183 624,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe		7 583,00	7 583,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 526 007,00	1 657 018,00				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 526 007,00	1 657 018,00				
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	1 526 007,00	1 657 018,00				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 526 007,00	1 657 018,00				
- 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	16 130,00	16 614,00				
Aktywa razem	3 306 725,00	3 322 122,00	Pasywa razem		3 306 725,00	3 322 122,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2027 r. DO 31.12.2027 r. - PROGNOZA			
(wariant porównawczy)			
	Treść	Stan na	
		31.12.2026	31.12.2027
1	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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2028 ROK			Tabela nr 5	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	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 = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	poniżej 0,0%	0	-0,39%	0
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 4,0%	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,60	0	2,47	12
	od 0,60 do 1,00	4		
	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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	poniżej 0,50	0	2,47	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				
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	20	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	4	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				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{aktywa razem}$	poniżej 40%	10	25%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{fundusz własny}$	od 0,00 do 0,50	10	0,35	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				61

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2028r. - PROGNOZA

		dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń					
AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2027	31.12.2028			31.12.2027	31.12.2028
0		1	2	0		1	2
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 402 360,00	1 291 436,00	A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 332 286,00	2 332 286,00
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	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	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	1 402 360,00	1 291 436,00	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	1 402 360,00	1 291 436,00	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	118 741,00	118 741,00
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	989 836,00	1 005 924,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	402 810,00	414 894,00
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	402 810,00	414 894,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	402 810,00	414 894,00
	- 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	395 819,00	407 406,00
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	1 919 762,00	2 046 774,00		- 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	374 684,00	385 637,00
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:	50 141,00	51 357,00
II.	Należności krótkoterminowe	246 130,00	253 317,00		- do 12 miesięcy	50 141,00	51 357,00
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 weksłowe	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	138 735,00	142 897,00
	b) inne	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	183 636,00	189 146,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	246 130,00	253 317,00		i) inne	2 172,00	2 237,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	246 130,00	253 317,00	3.	Fundusze specjalne	21 135,00	21 769,00
	- do 12 miesięcy	246 130,00	253 317,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	191 207,00	183 624,00
	- 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	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	191 207,00	183 624,00
	c) inne	0,00	0,00		- długoterminowe	183 624,00	176 041,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		- krótkoterminowe	7 583,00	7 583,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 657 018,00	1 776 345,00				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 657 018,00	1 776 345,00				
	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	1 657 018,00	1 776 345,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 657 018,00	1 776 345,00				
	- 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	16 614,00	17 112,00				
	Aktywa razem	3 322 122,00	3 338 210,00		Pasywa razem	3 322 122,00	3 338 210,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2028 r. DO 31.12.2028 r. - PROGNOZA			
(wariant porównawczy)			
	Treść	Stan na	
		31.12.2027	31.12.2028
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	4 408 290,00	4 537 013,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 408 290,00	4 537 013,00
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	4 481 703,00	4 612 643,00
I.	Amortyzacja	117 000,00	117 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	231 379,00	238 320,00
III.	Usługi obce	197 509,00	203 434,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	46 062,00	47 444,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	3 232 604,00	3 329 582,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	639 046,00	658 217,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 103,00	18 646,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-73 413,00	-75 630,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	56 774,00	58 477,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	56 774,00	58 477,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	536,00	552,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	536,00	552,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-17 175,00	-17 705,00
G.	Przychody finansowe	17 675,00	18 205,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	17 675,00	18 205,00
	- 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

PODSUMOWANIE PROGNOZY

W tabeli przedstawiono wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczone na podstawie projekcji sprawozdań finansowych w okresie prognozy 2026 – 2028.

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2025	2026	2027	2028
I. WYNIK FINANSOWY trend: rosnący/malejący/stały*		118 741,00 rosnący	0,00 stały	0,00 stały	0,00 stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY trend: rosnący/malejący/stały*		1 536 815,00 malejący	1 525 436,00 malejący	1 402 360,00 malejący	1 291 436,00 malejący
III. KAPITAŁ WŁASNY trend: rosnący/malejący/stały*		2 332 286,00 stały	2 332 286,00 stały	2 332 286,00 stały	2 332 286,00 stały
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓŁEM):	70	64	61	61	61
I. Wskaźniki zyskowności (punktowa ocena)	15	12	6	6	6
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	3	3	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	0	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	3	3	3
II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)	25	22	25	25	25
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12	12
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	10	13	13	13
III. Wskaźniki efektywności (punktowa ocena)	10	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
IV. Wskaźniki zadłużenia (punktowa ocena)	20	20	20	20	20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2026 – 2028 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:

- 2026 rok – 61 pkt. (87% maksymalnej punktacji),
- 2027 rok – 61 pkt. (87% maksymalnej punktacji),
- 2028 rok – 61 pkt. (87% maksymalnej punktacji).

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

Najpoważniejsze czynniki ryzyka mogące utrudnić realizację założonych celów finansowych to m.in.:

- Brak stabilności w obszarze kontraktowania z NFZ – aktualnie jednostka mierzy się z dużą niepewnością co do skali finansowania usług w przyszłości, szczególnie w kontekście wygasającej z końcem 2026 roku umowy z narodowym Funduszem Zdrowia
- Ryzyko utraty płynności przez nieterminowe wpłaty z Funduszu – jakiegokolwiek zatory płatnicze po stronie NFZ stanowią bezpośrednie zagrożenie dla zdolności SPZOZ do regulowania bieżących zobowiązań
- Rosnące koszty prowadzonej działalności – wzrost cen mediów (prąd, ogrzewanie) oraz drożące materiały i usługi zewnętrzne drastycznie podniosły koszty stałe, co bezpośrednio uderza w rentowność świadczonej rehabilitacji
- Presja płacowa w sektorze medycznym – ustawowy obowiązek podniesienia minimalnych wynagrodzeń (zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych) nakłada na RCRON dodatkowy ciężar finansowy, na który jednostka nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu
- Deficyt wykwalifikowanych specjalistów – problemy z obsadzeniem stanowisk przez kadrę rehabilitacyjną wymuszają ograniczenie liczby udzielanych świadczeń i mogą rzutować na standard opieki nad pacjentem
- Konieczność modernizacji sprzętu – przestarzała baza sprzętowa wymaga pilnych nakładów na naprawy lub zakup nowych urządzeń. Zaniechanie inwestycji w tym obszarze grozi mniejszą dostępnością zabiegów i spadkiem jakości usług.

V. PODSUMOWANIE

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji. Choć podmiot nie koncentruje się na generowaniu zysku, analiza jego kondycji ekonomicznej wskazuje na stabilną i korzystną sytuację finansową. Szczególną uwagę zwraca wskaźnik rentowności na poziomie 80%, co potwierdza wysoką efektywność zarządzania zasobami. Z kolei płynność finansowa wynosząca 88% dowodzi, że jednostka dysponuje kapitałem wystarczającym do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Pełna efektywność (100%) świadczy o dobrej organizacji pracy i skutecznym kierowaniu jednostką. Natomiast wskaźnik zadłużenia (100%) wskazuje, że jednostka może stabilnie działać i planować rozwój bez obaw o utratę płynności. Finansowy fundament jest bardzo solidny i bezpieczny. Mimo że obecny stan finansów jest zadowalający, niezbędne jest stałe śledzenie wskaźników w celu utrzymania tej tendencji. Należy podkreślić, że aktualne prognozy na najbliższe trzy lata obarczone są dużą niepewnością, a wyżej wymienione zagrożenia mogą mieć większy niż założono wpływ na wynik finansowy jednostki w najbliższych latach.

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.