

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2019 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 2018 r., poz. 506) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.)

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

§ 1. 1. Ocenia się jako 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 2018 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

RAPORT FINANSOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych**

za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Racibórz, kwiecień 2019

RAPORT FINANSOWY STANOWI:

I. Wprowadzenie	str. 1
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok	str. 2-7
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021	str. 8-18
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 18-19

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:

SPZOZ RCRON zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000273309. Wpisu dokonano w dniu 31.01.2007r. *SPZOZ RCRON wpisany jest decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 02.01.2007 r. nr PS.IV.8011/1/07 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem księgi rejestrowej 24-02900.*

2. Czas trwania jednostki.

SPZOZ RCRON został utworzony na czas nieoznaczony.

3. Podstawa opracowania raportu.

Raport przygotowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 z późniejszymi zmianami) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021,
- *informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.*

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

Racibórz, dnia 12.04.2019 r.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2018 ROK.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

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

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

Prezentowane w tabeli nr 1 i 2 wskaźniki, dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:

- zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- *zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.*

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

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

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

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

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

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz. 832) określa punktowe oceny dla poszczególnych wartości wskaźników. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów (maksymalna ilość punktów to, 70) co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dla wskaźników zyskowności uzyskano 6 punktów na 15 możliwych (40%), dla wskaźników płynności ocena ta wyniosła 20 punktów na 25 punktów możliwych (80%), dla wskaźników efektywności 10 punktów na 10 możliwych punktów (100%), a dla wskaźników zadłużenia 20 punktów na 20 możliwych punktów (100%).

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2018 rok.

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

Uzyskane 40 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności i zadłużenia oraz przy punktacji 80% wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2018 ROK			Tabela nr 1 - 2018 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowości				
1) wskaźnik zyskowości 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 zyskowości 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	-0,34%	0
3) wskaźnik zyskowości 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 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowości	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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 4 8 12 10	3,42	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 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	3,42	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
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	16	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	7%	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	0,09	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				56

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,34%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	6
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,42	10
		2. Razem:	20
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	7%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4. Razem:	20
		Łączna wartość punktów	56

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2018 r.

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31-12-2017	31-12-2018			31-12-2017	31-12-2018
A. AKTYWA TRWAŁE		2 057 198,99	1 971 452,80	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,34	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 766,79	38 766,79
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		2 057 198,99	1 971 452,80	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		2 019 378,99	1 971 452,80	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 998 759,34	1 933 801,40	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		5 590,01	4 804,79	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		449 181,67	442 057,63
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		85 257,33	87 563,76
e) inne środki trwałe		15 029,64	32 846,61	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		37 820,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		85 257,33	87 563,76
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		85 257,33	87 563,76
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		109 638,06	107 790,46
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		98 884,56	97 896,65
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		605 527,81	684 149,96	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		26 545,12	21 114,55
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		22 242,03	21 114,55
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		4 303,09	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		32 757,44	35 980,16
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		38 247,65	39 627,80
II. Należności krótkoterminowe		71 591,23	86 617,91	i) inne		1 334,25	1 174,14
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		10 753,50	9 893,81
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		254 286,28	246 703,41
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		254 286,28	246 703,41
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		246 703,41	239 120,54
2. Należności od pozostałych jednostek		71 591,23	86 617,91	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		70 466,23	84 844,91				
- do 12 miesięcy		70 466,23	84 844,91				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 125,00	1 773,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		523 917,49	581 698,08				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		523 917,49	581 698,08				
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		523 917,49	581 698,08				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		523 917,49	581 698,08				
- 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		10 019,09	15 833,97				
Aktywa razem		2 662 726,80	2 655 602,76	Pasywa razem		2 662 726,80	2 655 602,76

Racibórz, dnia 22.03.2019 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Kornia
mgr Krystyna Kornia

22.03.2019

(data)

12.04.2019

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

KIEROWNIK
SPZOŃ Racibórskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Motyka
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

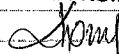
III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		31-12-2017	31.12.2018
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 636 885,99	1 746 699,56
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 650 871,05	1 742 368,56
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13 985,06	4 331,00
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	1 682 054,61	1 749 184,49
I.	Amortyzacja	81 406,27	76 718,31
II.	Zużycie materiałów i energii	90 921,61	89 347,72
III.	Usługi obce	126 908,51	121 376,11
IV.	Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	31 502,54 0,00	30 462,16 0,00
V.	Wynagrodzenia	1 097 000,00	1 169 300,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	242 105,66	246 620,87
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 210,02	15 359,32
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-45 168,62	-2 484,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	40 577,17	35 192,85
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	40 577,17	35 192,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne	65,15	38 706,51
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	37 820,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	65,15	886,51
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 656,60	-5 998,59
G.	Przychody finansowe	4 784,52	5 999,63
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	4 784,52 0,00	5 999,63 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	116,92	1,04
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	116,92	1,04
I.	Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	11,00	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)	11,00	0,00
L.	Podatek dochodowy	11,00	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 22.03.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK

SPZO Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2019 - 2021

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej - Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019 - 2021 opracowano 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 zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie zerowego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2022.

I. Wskaźniki makroekonomiczne.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m. in. na likwidacji NFZ i przeniesienie finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na zdrowie. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2021 roku może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2030 r. utrzymają się na poziomie 4,5% PKB.

Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji powinien ukształtować się w latach 2018 – 2019 na poziomie 2,3%, a w 2020 i 2021 r. osiągnąć poziom 2,5%. Przewidywane nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2019 roku na 5,4%, a w 2020 i w 2021 roku na 5,3%

Prognozuje się oprocentowanie oszczędności na poziomie dotychczasowym, niskim.

II. Wskaźniki mikroekonomiczne.

Przy opracowywaniu prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 uwzględniono pozyskaną na dzień przygotowywania raportu informację o możliwości częściowej utraty kontraktu z NFZ w zakresie „Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w Ośrodku /Oddziale dziennym” w okresie od II półrocza 2019 roku do I półrocza 2024 roku.

W związku z powyższym przyjęto, że:

- 1) w latach 2019 – 2021 realizowane będą odpowiednio niższe przychody w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, przy szacowanym wzroście pozostałych przychodów corocznie o około 6%*
- 2) w latach 2020 – 2021 przeciętne zatrudnienie będzie niższe o ca 5% w stosunku do planowanego zatrudnienia w roku 2019.*
- 3) Poziom kosztów, w latach 2019 – 2021 będzie niższy w stosunku do roku 2018 r. przy założeniu, że zostaną ograniczone koszty osobowe (jak np. wstrzymanie wypłaty premii, zmniejszenie zatrudnienia stosownie odpowiednio do pozyskanych środków na realizację umów), przy zakładanym wzroście wynagrodzenia zasadniczego gwarantowanego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1743 z późn. zmianami).*

4) Wydatki inwestycyjne będą się kształtować na poziomie 2019 r. i wynosić będą od 25tys. do 10 tys. zł rocznie.

4) W latach 2019 - 2021 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości oraz dofinansowania do wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2019-2021, 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 2019 rok,

- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2020 rok,

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2019 ROK			Tabela nr 3 - 2019 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,29%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	5,65	10
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 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	5,65	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	12	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % Powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,05	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				56

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2019 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

	Stan na			Stan na	
	31.12.2018	31.12.2019		31.12.2018	31.12.2019
AKTYWA			PASYWA		
1	2	3	4	5	6
A. AKTYWA TRWAŁE	1 971 452,80	1 908 831,29	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,34	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	38 766,79	38 766,79
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 971 452,80	1 908 831,29	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 971 452,80	1 908 831,29	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 933 801,40	1 868 843,46	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 804,79	4 019,57	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	442 057,63	353 213,80
d) środki transportu	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	87 563,76	58 942,10
e) inne środki trwałe	32 846,61	35 968,26	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	87 563,76	58 942,10
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	87 563,76	58 942,10
1. Nieruchomości	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	107 790,46	55 151,16
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	97 896,65	55 151,16
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	684 149,96	657 927,64	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21 114,55	23 502,16
I. Zapasy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	21 114,55	23 502,16
1. Materiały	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	35 980,16	30 604,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	39 627,80	0,00
II. Należności krótkoterminowe	86 617,91	25 084,88	i) inne	1 174,14	1 045,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	9 893,81	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	246 703,41	239 120,54
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	246 703,41	239 120,54
b) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	239 120,54	231 537,67
2. Należności od pozostałych jednostek	86 617,91	25 084,88	- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	84 844,91	25 084,88			
- do 12 miesięcy	84 844,91	25 084,88			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 773,00	0,00			
c) inne	0,00	0,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	581 698,08	619 242,76			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	581 698,08	619 242,76			
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	581 698,08	619 242,76			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	581 698,08	619 242,76			
- 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	15 833,97	13 600,00			
Aktywa razem	2 655 602,76	2 566 758,93	Pasywa razem	2 655 602,76	2 566 758,93

Racibórz, dnia 12.04.2019 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

12.04.2019

(data)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

mgr Anniuszka Wdumczyk-Majtyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2019 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		2018	2019
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 746 699,56	1 632 902,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 742 368,56	1 634 920,38
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4 331,00	-2 018,38
III.	Koszty 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	1 749 184,49	1 669 402,00
I.	Amortyzacja	76 718,31	85 172,00
II.	Zużycie materiałów i energii	89 347,72	89 500,00
III.	Usługi obce	121 376,11	130 730,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30 462,16	35 000,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 169 300,00	1 065 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	246 620,87	247 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 359,32	17 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-2 484,93	-36 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	35 192,85	33 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	35 192,85	33 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	38 706,51	1 400,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	37 820,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	886,51	1 400,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 998,59	-4 900,00
G.	Przychody finansowe	5 999,63	5 200,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 999,63	5 200,00
	- 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	1,04	300,00
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	1,04	300,00
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 12.04.2019 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kornia
mgr Krystyna Korniak

KIEROWNIK

SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

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

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK			Tabela nr 4 - 2020 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktów	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,31%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	0 4 8 12 10	6,78	10
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania	0 8 13 10	6,78	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	6	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	6	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % Powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,05	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				56

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2020 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2019	31.12.2020			31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 908 831,29	1 832 562,45	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,34	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 766,79	38 766,79
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 908 831,29	1 832 562,45	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 908 831,29	1 832 562,45	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 868 843,46	1 803 885,52	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		4 019,57	3 234,35	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		353 213,80	335 469,10
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		58 942,10	48 780,27
e) inne środki trwałe		35 968,26	25 442,58	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		58 942,10	48 780,27
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		58 942,10	48 780,27
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		55 151,16	55 151,16
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		55 151,16	55 151,16
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		657 927,64	716 451,78	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		23 502,16	23 502,16
1. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		23 502,16	23 502,16
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		30 604,00	30 604,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		25 084,88	25 084,88	i) inne		1 045,00	1 045,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		239 120,54	231 537,67
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		239 120,54	231 537,67
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		231 537,67	223 954,80
2. Należności od pozostałych jednostek		25 084,88	25 084,88	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		25 084,88	25 084,88				
- do 12 miesięcy		25 084,88	25 084,88				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		619 242,76	679 766,90				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		619 242,76	679 766,90				
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		619 242,76	679 766,90				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		619 242,76	679 766,90				
- 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		13 600,00	11 600,00				
Aktywa razem		2 566 758,93	2 549 014,23	Pasywa razem		2 566 758,93	2 549 014,23

Racibórz, dnia 12.04.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby porządkującej)

mgr Krystyna Korniak

12.04.2019
(data)

SPZOZ "Rehabilitacja i Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych"
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2020 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2019	2020
	2	2
0		
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 632 902,00	1 552 177,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 634 920,38	1 544 039,91
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 018,38	8 137,09
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	1 669 402,00	1 588 677,00
I. Amortyzacja	85 172,00	85 172,00
II. Zużycie materiałów i energii	89 500,00	89 500,00
III. Usługi obce	130 730,00	130 730,00
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	35 000,00 0,00	35 000,00 0,00
V. Wynagrodzenia	1 065 000,00	992 960,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	247 000,00	238 315,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 000,00	17 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-36 500,00	-36 500,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	33 000,00	33 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	33 000,00	33 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 400,00	1 400,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 400,00	1 400,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 900,00	-4 900,00
G. Przychody finansowe	5 200,00	5 200,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	5 200,00 0,00	5 200,00 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	300,00	300,00
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	300,00	300,00
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 12.04.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Kornia
mgr Krystyna Korniak

Kierownik
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK			Tabela nr 5 - 2021 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktów	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,30%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowności	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	0 4 8 12 10	7,98	10
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania	0 8 13 10	7,98	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	6	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% Powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,04	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				56

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2021 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2020	31.12.2021			31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 832 562,45	1 757 611,86	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		2 213 545,13	2 213 545,13
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		2 174 778,34	2 174 778,34
1. Koszty prac rozwojowych		0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		38 766,79	38 766,79
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 832 562,45	1 757 611,86	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 832 562,45	1 757 611,86	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 803 885,52	1 738 927,58	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 234,35	2 449,13	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		335 469,10	319 743,96
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		48 780,27	40 638,00
e) inne środki trwałe		25 442,58	16 235,15	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		48 780,27	40 638,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		48 780,27	40 638,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		55 151,16	55 151,16
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		55 151,16	55 151,16
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		716 451,78	775 677,23	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		23 502,16	23 502,16
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		23 502,16	23 502,16
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		30 604,00	30 604,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe		25 084,88	25 084,88	i) inne		1 045,00	1 045,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	Fundusze specjalne		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		223 954,80	216 371,93
2. Należności od pozostałych jednostek		25 084,88	25 084,88	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		25 084,88	25 084,88				
- do 12 miesięcy		25 084,88	25 084,88				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		679 766,90	738 992,35				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		679 766,90	738 992,35				
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		679 766,90	738 992,35				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		679 766,90	738 992,35				
- 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		11 600,00	11 600,00				
Aktywa razem		2 549 014,23	2 533 289,09	Pasywa razem		2 549 014,23	2 533 289,09

Racibórz, dnia 12.04.2019 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

12.04.2019

(data)

SPÓŁDZIELNIA WYKONAWCZA
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

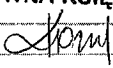
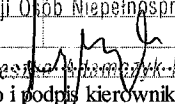
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

ingi Anna Jędrzejczyk-Adamczyk-Motyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		2020	2021
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 552 177,00	1 635 356,50
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 544 039,91	1 619 076,78
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	8 137,09	16 279,72
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	1 588 677,00	1 671 856,50
I.	Amortyzacja	85 172,00	85 172,00
II.	Zużycie materiałów i energii	89 500,00	89 500,00
III.	Usługi obce	130 730,00	130 730,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	35 000,00	35 000,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	992 960,00	1 062 467,20
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	238 315,00	251 987,30
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	17 000,00	17 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-36 500,00	-36 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	33 000,00	33 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	33 000,00	33 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 400,00	1 400,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 400,00	1 400,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 900,00	-4 900,00
G.	Przychody finansowe	5 200,00	5 200,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 200,00	5 200,00
	- 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	300,00	300,00
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	300,00	300,00
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 12.04.2019 r.		
	GLÓWNA KSIĘGOWA		
	 mgr Krystyna Korniak		
		KIEROWNIK SPZOZ Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	
		 mgr Agnieszka Stambczyk-Motyko	
	(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)		(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

PODSUMOWANIE PROGNOZY

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2018	2019	2020	2021
I. WYNIK FINANSOWY		0,00	0,00	0,00	0,00
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY		1 971 452,80	1 908 831,29	1 832 562,45	1 757 611,86
trend: rosnący/malejący/stały*		malejący	malejący	malejący	malejący
III. KAPITAŁ WŁASNY		2 213 545,13	2 213 545,13	2 213 545,13	2 213 545,13
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓŁEM):	70	56	56	56	56
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	-0,34%	-0,29%	-0,31%	-0,30%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)	25	20	20	20	20
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	3,42	5,65	6,78	7,98
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	3,42	5,65	6,78	7,98
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)	10	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności	3	16	12	6	6
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	5	5	6	5
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)	20	20	20	20	20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	7,00%	4,00%	4,00%	4,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,09	0,05	0,05	0,04

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

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

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

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

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

Umowa z Miastem Racibórz kończy się w dn. 31.12.2019 r., natomiast umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia w dn. 30.06.2019 r. W obydwu przypadkach będziemy występować o ich kontynuację, jednak rezultaty podejmowanych starań nie są do końca w tej chwili możliwe do przewidzenia.

Na dzień sporządzania opinii jesteśmy w trakcie postępowania konkursowego organizowanego przez Śląski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach na udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju rehabilitacja lecznicza w okresie od 01.07.2019 do 30.06.2024 r.

Oferty zostały złożone w trzech zakresach:

1. Lekarska ambulatoryjna opieka specjalistyczna
2. Fizjoterapia ambulatoryjna
3. Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w Ośrodku dziennym.

Oferta w zakresie Rehabilitacji dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w Ośrodku dziennym została odrzucona, a złożony protest dnia 28.02.2019 r. oddalono.

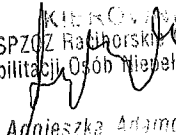
Ostateczne wyniki postępowania co do pozostałego zakresu - wg ostatnio ogłoszonego komunikatu - zostaną ogłoszone do 18 kwietnia 2019 r.

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

GLÓWNA KSIĘGOWA



mgr Krystyna Korniak

KIEKOWIAK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyl

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.