

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2021 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 2020 r., poz.713 z późn.zm.) oraz art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j.Dz.U. z 2021 r., poz.711)

**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 2020 Samodzielnego Publicznego Zakładu 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 2021 r.

RAPORT FINANSOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych**

za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Racibórz, kwiecień 2021

RAPORT FINANSOWY STANOWI:

I. Wprowadzenie	str. 1
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok	str. 2-7
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023	str. 8-19
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 19-20

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 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023,
- 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 26.04.2021 r.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

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

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

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

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

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

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez 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. (Dz.U. rok 2017 poz. 832) określa punktowe oceny dla poszczególnych wartości wskaźników. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów (maksymalna ilość punktów to, 70), co stanowi 83% 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 22 punkty 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%).

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2020 rok.

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów (maksymalna ilość punktów 70), co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu w 2020 roku utrzymuje się na niezmiennym poziomie w stosunku do lat ubiegłych. Uzyskane 40 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności i zadłużenia oraz przy punktacji 88% wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK			Tabela nr 1 - 2020 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	-0,13%	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	2,80	12
2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,80	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
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	18	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	12%	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	0,15	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				58

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,13%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	6
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,80	10
		2. Razem:	22
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	12%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
		Łączna wartość punktów	58

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2020 r.

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
A. AKTYWA TRWAŁE	1 897 131,29	1 823 462,45	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	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	38 766,79	38 766,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 897 131,29	1 823 462,45	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
I. Środki trwałe	1 897 131,29	1 823 462,45	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 868 843,46	1 803 885,52	VIII. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 019,57	3 234,25	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	536 320,70	566 630,68
e) inne środki trwałe	24 268,26	16 342,58	I. 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	179 350,82	209 255,91
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	179 350,82	209 255,91
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	117 849,34	125 837,10
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	107 623,85	114 894,69
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	852 734,54	956 713,36	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 502,87	35 411,18
I. Zapasy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	17 502,87	35 411,18
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	37 944,69	37 859,96
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	50 784,80	41 208,64
II. Należności krótkoterminowe	118 783,48	88 413,14	i) inne	1 391,49	414,91
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	j) Fundusze specjalne	10 225,49	10 942,41
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	118 783,48	88 413,14	- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	118 241,48	87 909,64			
- do 12 miesięcy	118 241,48	87 909,64			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	542,00	503,50			
c) inne	0,00	0,00			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	719 496,03	850 851,18			
I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	719 496,03	850 851,18			
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	719 496,03	850 851,18			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	719 496,03	850 851,18			
- 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	14 455,03	17 449,04			
Aktywa razem	2 749 865,83	2 780 175,81	Pasywa razem	2 749 865,83	2 780 175,81

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

28.04.2021r.

(data)

KIEROWNIK
SPDZ - Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Magdalena Kozłowska - Metyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2020 ROK

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		2019	2020
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 778 407,93	2 014 564,02
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 864 685,30	2 047 674,35
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-86 277,37	-33 110,33
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	1 825 606,65	2 094 516,42
I.	Amortyzacja	80 581,77	100 085,61
II.	Zużycie materiałów i energii	85 458,22	89 001,48
III.	Usługi obce	121 898,98	138 838,05
IV.	Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	30 930,67 0,00	30 362,46 0,00
V.	Wynagrodzenia	1 225 800,00	1 400 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	264 129,93	318 192,77
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 807,08	18 036,05
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-47 198,72	-79 952,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne	40 595,04	81 030,47
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 016,26	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	39 578,78	81 030,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2,61	3 771,01
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	2,61	3 771,01
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 606,29	-2 692,94
G.	Przychody finansowe	6 615,29	2 692,94
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	6 606,29 0,00	2 692,94 0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	9,00	0,00
H.	Koszty finansowe	9,00	0,00
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	9,00 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	0,00	0,00
I.	Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEPOWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021 – 2023

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 2021 - 2023 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 sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

I. Wskaźniki makroekonomiczne.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 6% o 1 rok, tj. do 2024 r. Minister Finansów gwarantuje zwiększenie nakładów na finansowanie ochrony zdrowia do poziomu 5,3 % PKB.

Bieżąca projekcja inflacji i PKB przygotowana przez NBP (opublikowana w marcu 2021 r.) przedstawia prognozę inflacji w latach 2021 – 2023: na poziomie 3,1% w 2021 roku, 2,8% w 2022 i 3,2% w 2023 r. Przewidywane nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2021 - 2023 przeciętnie 5,4%.

II. Wskaźniki mikroekonomiczne.

Przy opracowywaniu prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 przyjęto, że:

- 1) Przychody w latach 2021 – 2023 będą co roku wyższe średnio o 5%, przy czym w 2021 roku o 2%, w 2022 o 7% a 2023 o % i będą realizowane w tym samym zakresie i rodzaju świadczeń zdrowotnych. Podstawą prognozowania był plan finansowy na 2021 rok.
- 2) W latach 2021 – 2023 przeciętne zatrudnienie będzie na poziomie zatrudnienia z roku 2020.
- 3) Poziom kosztów, w latach 2021 – 2023, przy stałym przeciętnym zatrudnieniu, osiągnie średnio wzrost o 4,0% , w tym kosztów osobowych (wynagrodzeń, pochodnych i innych świadczeń pracowniczych) o 4,0%, 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. 2020 poz. 830 z późn. zmianami).
- 4) Wydatki inwestycyjne wynosić będą w 2021 roku 27,75 tys. zł. a w 2022 i 2023 po 5 tys. zł.
- 5) Założono, że w latach 2021 - 2023 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości .

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2021-2023, które wyliczono na podstawie załączonych prognoz bilansów i rachunków zysków i strat w tych latach, i tak:

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 ROK			Tabela nr 3 - 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	-0,05%	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	4,45	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	4,45	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	16	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	7%	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	0,09	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		S tan na	
		31.12.2020	31.12.2021			31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 823 462,45	1 749 793,61	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		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		38 766,79	38 766,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 823 462,45	1 749 793,61	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 823 462,45	1 749 793,61	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 803 885,52	1 738 927,58	VIII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 234,35	2 449,13	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
d) środki transportu		0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		566 630,68	420 207,73
e) inne środki trwałe		16 342,58	8 416,90	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		209 255,91	65 310,36
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		209 255,91	65 310,36
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		209 255,91	65 310,36
1. Nieruchomości		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	d) inne		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		125 837,80	130 942,57
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		114 894,69	119 890,74
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		956 713,36	883 959,25	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		35 411,88	37 889,96
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		35 411,88	37 889,96
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		37 859,96	38 671,19
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		41 208,64	42 914,68
II. Należności krótkoterminowe		88 413,14	90 171,33	i) inne		414,91	414,91
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		10 942,41	11 051,83
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		231 537,67	223 954,80
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		223 954,80	216 371,93
2. Należności od pozostałych jednostek		88 413,14	90 171,33	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		87 909,64	89 667,83				
- do 12 miesięcy		87 909,64	89 667,83				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		503,50	503,50				
c) inne		0,00	0,00				
d) uciążliwe na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		850 851,18	782 334,16				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		850 851,18	782 334,16				
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00				
- udziały lub akcje		0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00				
- udzielone pożyczki		0,00	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		850 851,18	782 334,16				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		850 851,18	782 334,16				
- inne środki pieniężne		0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		17 449,04	11 453,76				
Aktywa razem		2 780 175,81	2 633 752,86	Pasywa razem		2 780 175,81	2 633 752,86

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Kornia
mgr Krystyna Korniak

(data)

28.04.2021 r.

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
Kornia
mgr Agnieszka Kuczyńska-Motyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2020	2021
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 014 564,02	2 223 300,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 047 674,35	2 084 528,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-33 110,33	138 772,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 094 516,42	2 247 300,00
I. Amortyzacja	100 085,61	100 300,00
II. Zużycie materiałów i energii	89 001,48	90 000,00
III. Usługi obce	138 838,05	137 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	30 362,46	35 000,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 400 000,00	1 500 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	318 192,77	365 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 036,05	20 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-79 952,40	-24 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	81 030,47	23 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	81 030,47	23 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 771,01	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 771,01	0,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 692,94	-1 000,00
G. Przychody finansowe	2 692,94	1 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	2 692,94	1 000,00
- 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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Kornia
mgr Krystyna Korniał

11 (imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 ROK			Tabela nr 4 - 2022 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktów	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 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 = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	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	4,68	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	4,68	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	15	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	6	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	8%	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

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2022 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31-12-2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 749 793,61	1 676 124,77	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		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		38 766,79	38 766,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 749 793,61	1 676 124,77	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 749 793,61	1 676 124,77	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 738 927,58	1 673 969,64	VII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		2 449,13	1 663,91	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
d) środki transportu		0,00	0,00	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		420 207,73	418 310,33
e) inne środki trwałe		8 416,90	491,22	1. Rezerwy na zobowiązania		65 310,36	69 310,36
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		65 310,36	69 310,36
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00	- krótkoterminowe		65 310,36	69 310,36
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		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
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe		130 942,57	132 628,04
- udziały lub akcje		0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	b) inne		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		119 890,74	121 685,62
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		883 959,25	955 730,69	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
I. Zapasy		0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		37 889,96	37 889,96
1. Materiały		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		37 889,96	37 889,96
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
4. Towary		0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		38 671,19	39 521,95
II. Należności krótkoterminowe		90 171,33	96 448,08	h) z tytułu wynagrodzeń		42 914,68	43 858,80
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	i) inne		414,91	414,91
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		11 051,83	10 942,42
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		223 954,80	216 371,93
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		223 954,80	216 371,93
2. Należności od pozostałych jednostek		90 171,33	96 448,08	- długoterminowe		216 371,93	208 789,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		89 667,83	95 944,58	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
- do 12 miesięcy		89 667,83	95 944,58				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		503,50	503,50				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		782 334,16	847 672,71				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		782 334,16	847 672,71				
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		782 334,16	847 672,71				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		782 334,16	847 672,71				
- 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		11 453,76	11 609,90				
Aktywa razem		2 633 752,86	2 631 855,46	Pasywa razem		2 633 752,86	2 631 855,46

Racibórz, dnia 14 04 2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

28.04.2021
(data)

mgr Krystyna Korniak

MIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Krystyna Korniak
mgr Maja Motyka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2022 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

Treść	Stan na	
	2021	2022
1	3	4
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 223 300,00	2 226 601,10
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 084 528,00	2 230 444,96
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	138 772,00	-3 843,86
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 247 300,00	2 249 601,10
I. Amortyzacja	100 300,00	80 240,00
II. Zużycie materiałów i energii	90 000,00	90 900,00
III. Usługi obce	137 000,00	138 370,00
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	35 000,00 0,00	35 350,00 0,00
V. Wynagrodzenia	1 500 000,00	1 533 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	365 000,00	351 541,10
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	20 000,00	20 200,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-24 000,00	-23 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	23 000,00	23 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	23 000,00	23 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 000,00	0,00
G. Przychody finansowe	1 000,00	0,00
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	1 000,00 0,00	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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Karniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 ROK			Tabela nr 5 – 2023 rok	
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktów	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = 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) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	0
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = 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) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = 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	4,84	10
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = 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	4,84	10
Razem wskaźniki płynności	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = 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	15	3
2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = 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) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = (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	8%	10
2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = (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	0,09	10
Razem wskaźniki efektywności	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				56

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2023 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE		1 676 124,77	1 609 890,39	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. Koszy 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		1 676 124,77	1 609 890,39	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
1. Środki trwałe		1 676 124,77	1 609 890,39	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00	VII. Zysk (strata) netto		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 673 969,64	1 609 011,70	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 663,91	878,69	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		418 310,33	417 586,23
d) środki transportu		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		69 310,36	84 352,61
e) inne środki trwałe		491,22	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	- długoterminowa		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowa		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		69 310,36	84 352,61
2. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	- długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	- krótkoterminowe		69 310,36	84 352,61
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		132 628,04	124 444,56
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		121 685,62	124 444,56
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		955 730,69	1 021 240,97	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		37 889,96	38 647,76
I. Zapasy		0,00	0,00	- do 12 miesięcy		37 889,96	38 647,76
1. Materiały		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	c) 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		39 521,95	40 470,48
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		43 858,80	44 911,41
II. Należności krótkoterminowe		96 448,08	100 477,75	i) inne		414,91	414,91
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne		10 942,42	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		216 371,93	208 789,06
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		216 371,93	208 789,06
b) inne		0,00	0,00	- długoterminowe		208 789,06	201 206,19
2. Należności od pozostałych jednostek		96 448,08	100 477,75	- krótkoterminowe		7 582,87	7 582,87
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		95 944,58	99 974,25				
- do 12 miesięcy		95 944,58	99 974,25				
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i z tytułu innych świadczeń		503,50	503,50				
c) inne		0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe		847 672,71	909 079,24				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		847 672,71	909 079,24				
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		847 672,71	909 079,24				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		847 672,71	909 079,24				
- 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		11 609,90	11 683,98				
Aktywa razem		2 631 855,46	2 631 131,36	Pasywa razem		2 631 855,46	2 631 131,36

Racibórz, dnia 14.04.2021 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

28.04.2021 r.

(data)


(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
Kyg
Kozłowski-Motyka

(data)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2023 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		2022	2023
I	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	2 226 601,10	2 343 319,99
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 230 444,96	2 364 271,66
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 843,86	-20 951,67
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 249 601,10	2 366 319,99
I.	Amortyzacja	80 240,00	90 240,00
II.	Zużycie materiałów i energii	90 900,00	93 081,60
III.	Usługi obce	138 370,00	141 690,88
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	35 350,00	36 057,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 533 000,00	1 569 792,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	351 541,10	415 056,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 200,00	20 402,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)	-23 000,00	-23 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	23 000,00	23 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	23 000,00	23 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)	0,00	0,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- 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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
I.	Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)	0,00	0,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk / Strata brutto (I + / - J)	0,00	0,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk / Strata netto (K - L - M)	0,00	0,00
Racibórz, dnia 14.04.2021 r.			
GŁÓWNA KSIĘGOWA		KIEROWNIK	
		SPZOZ Raciborskie Centrum	
mgr Krystyna Korniak		Rehabilitacji Osob Niepełnosprawnych	
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)			
		mgr Agnieszka Alanażuk-Matys	
		(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)	

PODSUMOWANIE PROGNOZY

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2020	2021	2022	2023
I. WYNIK FINANSOWY		0,00	0,00	0,00	0,00
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY		1 823 462,45	1 749 793,61	1 676 124,77	1 609 890,39
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	58	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	-0,13%	-0,05%	0,00%	0,00%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)	25	22	20	20	20
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,8	4,45	4,68	4,84
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,8	4,45	4,68	4,84
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)	10	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności	3	18	16	15	15
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	5	6	6	6
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)	20	20	20	20	20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	12,00%	7,00%	8,00%	8,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,15	0,09	0,09	0,09

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

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

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

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

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

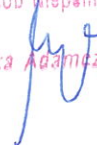
Umowa z Miastem Racibórz kończy się w dn. 31.12.2021 r., natomiast umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia w dn. 30.06.2024 r. W obydwu przypadkach będziemy występować o ich kontynuację, jednak rezultaty podejmowanych starań nie są do końca w tej chwili możliwe do przewidzenia.

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

GLÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Korniak

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adameczyk-Motyka



Uzasadnienie

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