

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

**z dnia ..... 2024 r.**

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 991 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 2023 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 ..... 2024 r.

# **RAPORT FINANSOWY**

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji  
Osób Niepełnosprawnych**

**za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

**Racibórz, maj 2024**

# RAPORT FINANSOWY STANOWI:

Strona tytułowa	str. 1
Spis treści	str. 2
I. Wprowadzenie	str. 3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok	str. 4 - 11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026	str. 12 - 24
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 24 - 25

# I. WPROWADZENIE

## 1. Dane identyfikujące jednostkę.

### a) Nazwa jednostki:

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

### b) Teren działania:

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

### c) Podstawowy przedmiot działalności:

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

Zadania te są realizowane między innymi poprzez:

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

### d) Organ rejestrowy:

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

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

## 2. Czas trwania jednostki.

SPZOZ RCRON został utworzony na czas nieoznaczony.

## 3. Podstawa opracowania raportu.

Raport przygotowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

## 4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2024-2026,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

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

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK.

### II.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu – Aktywa	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2021 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	1 802 731,00	1 725 507,00	1 654 460,00	96,00	92,00	57,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Rzeczowy majątek trwały	1 802 731,00	1 725 507,00	1 654 460,00	96,00	92,00	57,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Aktywa obrotowe	1 179 922,00	1 023 233,00	1 224 319,00	120,00	104,00	43,00
Zapasy	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Należności krótkoterminowe	195 107,00	148 951,00	186 345,00	125,00	96,00	6,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	192 642,00	146 386,00	184 495,00	126,00	96,00	6,00
Inwestycje krótkoterminowe	962 721,00	859 089,00	1 016 421,00	118,00	106,00	35,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 094,00	15 193,00	21 553,00	142,00	98,00	1,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 982 653,00</b>	<b>2 748 740,00</b>	<b>2 878 779,00</b>	<b>105,00</b>	<b>97,00</b>	<b>100,00</b>

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

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

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

Pozycje Bilansu – Pasywa	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2021 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	2 213 545,00	2 213 545,00	2 213 545,00	100,00	100,00	77,00
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,00	2 174 778,00	2 174 778,00	100,00	100,00	76,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	38 767,00	38 767,00	38 767,00	100,00	100,00	1,00
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Zysk/ strata netto	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Kapitały obce	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Rezerwy na zobowiązania	341 811,00	135 352,00	198 728,00	147,00	58,00	7,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	341 811,00	135 352,00	198 728,00	147,00	58,00	7,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	203 342,00	183 471,00	257 717,00	140,00	127,00	9,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	36 310,00	22 042,00	71 917,00	326,00	198,00	2,00
Rozliczenia międzyokresowe	223 955,00	216 372,00	208 789,00	96,00	93,00	7,00
<b>Suma pasywów</b>	<b>2 982 653,00</b>	<b>2 748 740,00</b>	<b>2 878 779,00</b>	<b>105,00</b>	<b>97,00</b>	<b>100,00</b>

Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 257 717 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 71 917 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 76 342 zł, w tym są to bieżące zobowiązania z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 81 198 zł z tyt. prernii za IV kw. 2023 r,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 23 437 zł.

Rezerwy na zobowiązania są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w roku przyszłym. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania tworzona jest w ramach możliwości finansowych rezerwa na premię roczną dla pracowników za 2023 rok i nagrodę dla kierownika SPZOZ wraz z pochodnymi.

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

## II.2 ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2021 %	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody netto ze sprzedaży	2 386 675,00	2 991 982,00	3 237 314,00	108,00	135,64	98,00
Koszty działalności operacyjnej	2 440 547,00	3 054 952,00	3 293 112,00	108,00	134,93	100,00
Amortyzacja	124 255,00	102 342,00	80 974,00	79,00	65,17	2,00
Zużycie materiałów i energii	106 983,00	120 638,00	143 480,00	119,00	134,11	4,00
Usługi obce	136 565,00	141 759,00	190 345,00	134,00	139,38	6,00
Podatki i opłaty	26 383,00	32 663,00	33 476,00	102,00	126,88	1,00
Wynagrodzenia	1 669 600,00	2 200 000,00	2 350 000,00	107,00	140,75	71,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	360 212,00	449 410,00	488 286,00	109,00	135,56	15,00
Pozostałe koszty rodzajowe	16 549,00	8 140,00	6 551,00	80,00	39,59	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Zysk/Strata ze sprzedaży	-53 872,00	-62 970,00	-55 798,00	89,00	103,58	x
Pozostałe przychody operacyjne	54 058,00	51 426,00	56 530,00	110,00	104,57	2,00
Pozostałe koszty operacyjne	284,00	426,00	14 702,00	3 451,00	5 176,76	0,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-98,00	-11 970,00	-13 970,00	117,00	14 255,10	x
Przychody finansowe	108,00	11 979,00	15 585,00	130,00	14 430,56	0,00
Koszty finansowe	10,00	9,00	1 609,00	17 878,00	16 090,00	0,00
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	0,00	0,00	6,00			x
Zysk/strata brutto	0,00	0,00	0,00			x
Podatek dochodowy	0,00	0,00	6,00			x
Zysk/Strata netto	0,00	0,00	0,00			x

Ogólny wynik jednostki za 2023 r. ostatecznie zamyka się kwotą 0,00 zł. Koszty amortyzacji, w analizowanym okresie wyniosły 80 974 zł.

Udział przychodów netto ze sprzedaży wynosi 98% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów w działalności operacyjnej w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Najwyższy udział w kosztach stanowią koszty pracownicze, na które się składają wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i świadczenia na rzecz pracowników. Stanowiły one 86% kosztów poniesionych w 2023 roku, gdzie w roku 2022 stanowiły one 87%, a w 2021 roku 83%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był głównie spowodowany wzrostem cen świadczeń zdrowotnych na wskutek ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

### **II.3. ANALIZA WSKAŹNIKOWA**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

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

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

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

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

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

Prezentowane w tabeli nr 1 i 2 wskaźniki płynności określają zdolność Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, wskaźnik szybkiej płynności natomiast określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, takimi jak krótkoterminowe należności i aktywa finansowe.

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

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

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. rok 2017 poz. 832) określa punktowe oceny dla poszczególnych wartości wskaźników. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 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 punktów na 25 punktów możliwych (88%), dla wskaźników efektywności 10 punktów na 10 możliwych punktów (100%), a dla wskaźników zadłużenia 20 punktów na 20 możliwych punktów (100%).

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2023 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 2023 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 2023 roku uległa pewnej poprawie. Na przestrzeni ostatnich trzech lat wahała się z 91% w 2021 roku do 80% w 2022 roku i 83% w 2023 roku.

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



## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

Tabela nr 1 – 2023 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
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	-0,42%	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 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>6</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,64	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	2,64	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>22</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
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
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
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	16%	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	0,21	10
<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>58</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,42%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>6</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,64	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,64	12
		<b>2. Razem:</b>	<b>22</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	16%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
Łączna wartość punktów			<b>58</b>

## II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2023 r.

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

	Stan na			Stan na	
	31-12-2022	31-12-2023		31-12-2022	31-12-2023
0	1	2	0	1	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 725 506,71</b>	<b>1 654 460,22</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 213 545,13</b>	<b>2 213 545,13</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 174 778,34</b>	<b>2 174 778,34</b>
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartość firmy	0,00	0,00	(wielkość ujemna)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>388 766,79</b>	<b>38 766,79</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 725 506,71</b>	<b>1 654 460,22</b>	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	1 725 506,71	1 654 460,22	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>535 195,05</b>	<b>665 233,66</b>
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>135 352,03</b>	<b>198 727,75</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	<b>135 352,03</b>	<b>198 727,75</b>
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>135 352,03</b>	<b>198 727,75</b>
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>183 471,09</b>	<b>257 716,85</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 023 233,47</b>	<b>1 224 318,57</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	b) inne	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	<b>170 618,86</b>	<b>234 280,23</b>
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>22 042,34</b>	<b>71 916,93</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>148 951,38</b>	<b>186 344,56</b>	- do 12 miesięcy	<b>22 042,34</b>	<b>71 916,93</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>77 984,09</b>	<b>76 341,95</b>
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	<b>65 117,25</b>	<b>81 198,49</b>
2. Należności od pozostałych jednostek	<b>148 951,38</b>	<b>186 344,56</b>	i) inne	<b>5 475,18</b>	<b>4 822,86</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>146 386,38</b>	<b>184 494,56</b>	3. Fundusze specjalne	<b>12 852,23</b>	<b>23 436,62</b>
- do 12 miesięcy	<b>146 386,38</b>	<b>184 494,56</b>	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>216 371,93</b>	<b>208 789,06</b>
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	<b>2 565,00</b>	<b>1 850,00</b>	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>216 371,93</b>	<b>208 789,06</b>
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	<b>208 789,06</b>	<b>201 206,19</b>
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>7 582,87</b>	<b>7 582,87</b>
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>859 089,00</b>	<b>1 016 420,76</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>859 089,00</b>	<b>1 016 420,76</b>			
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	<b>859 089,00</b>	<b>1 016 420,76</b>			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	<b>859 089,00</b>	<b>1 016 420,76</b>			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 193,09</b>	<b>21 553,25</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>2 748 740,18</b>	<b>2 878 778,79</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>2 748 740,18</b>	<b>2 878 778,79</b>

Racibórz, dnia 25.03.2024 r.

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*Kornia*  
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

**mgr Krystyna Kornia**

(data)

**KIEROWNIK**  
**SPZOZ Raciborskie Centrum**  
**Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**  
*Motyka*  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

**mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka**

(data)

**III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.**

(wariant porównawczy)

I	Treść	Stan na	
		31.12.2022	31.12.2023
2		3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>2 991 982,33</b>	<b>3 237 313,91</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 812 062,28	3 281 784,96
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	179 920,05	-44 471,05
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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 054 952,29</b>	<b>3 293 111,74</b>
I.	Amortyzacja	102 342,25	80 973,97
II.	Zużycie materiałów i energii	120 637,77	143 480,45
III.	Usługi obce	141 758,70	190 344,91
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	32 663,30	33 475,48
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 200 000,00	2 350 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	449 409,74	488 285,47
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 140,53	6 551,46
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-62 969,96</b>	<b>-55 797,83</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>51 425,65</b>	<b>56 529,70</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	51 425,65	56 529,70
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>425,79</b>	<b>14 702,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	425,79	14 702,00
<b>F.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-11 970,10</b>	<b>-13 970,13</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 979,10</b>	<b>15 585,38</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	11 970,10	15 575,38
	- 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	9,00	10,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>9,00</b>	<b>1 609,25</b>
I.	Odsetki, w tym:	9,00	1 609,25
	- 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
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk / Strata brutto (I + / - J)</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk / Strata netto (K - L - M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Racibórz, dnia 25.03.2024 r.

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

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

**KIEROWNIK**  
**SPZOZ Raciborskie Centrum**  
**Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**  
.....  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

### III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024 – 2026

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 2024 - 2026 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 się utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie zerowego wyniku finansowego.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych, dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwych do uzyskania przychodów z tytułu realizacji:

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

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

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

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne, a także pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022 poz. 2139), istnieje ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej jednostki. Ponadto wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów jak i usług między innymi takich jak: usługi napraw, przeglądów i konserwacji, informatycznych, odbioru odpadów, pralnicze. Wzrost kosztów nie jest w pełni waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, coraz trudniej jest zbilansować do zera przychody i koszty jednostki.

RCRON na dzień sporządzania analizy posiada oprócz umów na realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej z Miastem Racibórz i gminami Kietrz i Krzyżanowice, kontrakt z NFZ z terminem

realizacji obecnie wydłużonym do dnia 31.12.2024 roku, (w miejsce pierwotnego 30.06.2024 r.), a z chwilą ogłoszenia konkursu, zamierza przystąpić do kontraktowania świadczeń NFZ na kolejne pięć lat, zakładając istnienie dużego prawdopodobieństwa, że założony poziom wzrostu przychodów z w.w. tytułów, będzie możliwy do uzyskania w analizowanych kolejnych latach.

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

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

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego, wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne utrzymane są na poziomie planowanym w 2024 roku, przy założeniu iż jednostkowy zakup nie przekroczy wysokości 10 000,00 i będzie podlegał jednorazowej amortyzacji.

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

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

Założono, że w latach 2024 - 2026 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości.

Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie minimalnym.

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

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia i Miastem Racibórz, a także na braku istotnej możliwości ich zwiększenia. Zawarte umowy są podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów i usług. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty

udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2024-2026,

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 2024 rok,
- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2025 rok,
- tabela nr 5 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2026 rok.

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
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	-0,45%	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 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>6</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,51	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	2,51	10
<b>Razem wskaźniki płynności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>22</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
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	20	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
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,24	10
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>58</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krysina Kowalik



## II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2024 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA	Stan na		PASywa	Stan na	
	31-12-2023	31-12-2024		31-12-2023	31-12-2024
0	1	2	0	1	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 654 460,00</b>	<b>1 589 110,00</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 213 545,00</b>	<b>2 213 545,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 174 778,00</b>	<b>2 174 778,00</b>
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartość firmy	0,00	0,00	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>38 767,00</b>	<b>38 767,00</b>
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 654 460,00</b>	<b>1 589 110,00</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	1 654 460,00	1 589 110,00	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>665 234,00</b>	<b>732 798,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>198 728,00</b>	<b>224 563,00</b>
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	198 728,00	224 563,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- krótkoterminowe	198 728,00	224 563,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	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	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>257 717,00</b>	<b>307 029,00</b>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 224 319,00</b>	<b>1 357 233,00</b>	b) inne	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Wobec pozostałych jednostek	234 280,00	299 084,00
1. Materiały	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	71 917,00	45 020,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	71 917,00	45 020,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>186 345,00</b>	<b>188 282,00</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	76 342,00	106 993,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	81 198,00	141 621,00
b) inne	0,00	0,00	i) inne	4 823,00	5 450,00
2. Należności od pozostałych jednostek	186 345,00	188 282,00	3. Fundusze specjalne	23 437,00	7 945,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	184 495,00	188 282,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>208 789,00</b>	<b>201 206,00</b>
- do 12 miesięcy	184 495,00	188 282,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	208 789,00	201 206,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 850,00	0,00	- długoterminowe	201 206,00	193 623,00
c) inne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	7 583,00	7 583,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 016 421,00</b>	<b>1 144 596,00</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 016 421,00	1 144 596,00			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 016 421,00	1 144 596,00			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 016 421,00	1 144 596,00			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>21 553,00</b>	<b>24 355,00</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>2 878 779,00</b>	<b>2 946 343,00</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>2 878 779,00</b>	<b>2 946 343,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

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

(data)

**KIEROWNIK**  
**SPZOZ Raciborskie Centrum**  
**Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)  
  
**mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka**

(data)

**III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 r. DO 31.12.2024 r. - PROGNOZA**

(wariant porównawczy)

I	Treść	Stan na	
		31.12.2023	31.12.2024
2		3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>3 237 313,91</b>	<b>3 511 540,00</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 281 784,96	3 372 210,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-44 471,05	139 330,00
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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 293 111,74</b>	<b>3 575 040,00</b>
I.	Amortyzacja	80 973,97	104 800,00
II.	Zużycie materiałów i energii	143 480,45	199 000,00
III.	Usługi obce	190 344,91	190 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	33 475,48	38 600,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 350 000,00	2 493 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	488 285,47	534 300,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 551,46	15 340,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-55 797,83</b>	<b>-63 500,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>56 529,70</b>	<b>50 000,00</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	56 529,70	50 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>14 702,00</b>	<b>2 000,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	14 702,00	2 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-13 970,13</b>	<b>-15 500,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>15 585,38</b>	<b>15 600,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	15 575,38	15 600,00
	- 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	10,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 609,25</b>	<b>100,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 609,25	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	100,00
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk / Strata brutto (I + / - J)</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk / Strata netto (K - L - M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*Kornia*

**mgr Krystyna Kornia**

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

**KIEROWNIK**  
SPZOZ Raciborskie Centrum  
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

*Adamczyk-Motyka*  
imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>				
1) wskaźnik zyskowości netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	0,00%	3
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,46%	0
3) wskaźnik zyskowości aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,00%	3
<b>Razem wskaźniki zyskowości</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>6</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 3 8 12 10	2,44	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	2,44	13
<b>Razem wskaźniki płynności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
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	19	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
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	20%	10
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,27	10
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>61</b>

## II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2025 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA	Stan na			Stan na	
	31-12-2024	31-12-2025		31-12-2024	31-12-2025
0	1	2	0	1	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 589 110,00</b>	<b>1 517 110,00</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 213 545,00</b>	<b>2 213 545,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 174 778,00</b>	<b>2 174 778,00</b>
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Wartość firmy	0,00	0,00	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>38 767,00</b>	<b>38 767,00</b>
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 589 110,00</b>	<b>1 517 110,00</b>	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Środki trwałe	1 589 110,00	1 517 110,00	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>732 798,00</b>	<b>793 793,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>224 563,00</b>	<b>253 756,00</b>
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	<b>224 563,00</b>	<b>253 756,00</b>
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>224 563,00</b>	<b>253 756,00</b>
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	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	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>307 029,00</b>	<b>346 414,00</b>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 357 233,00</b>	<b>1 490 228,00</b>	b) inne	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Wobec pozostałych jednostek	<b>299 084,00</b>	<b>337 436,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>45 020,00</b>	<b>50 344,00</b>
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	<b>45 020,00</b>	<b>50 344,00</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>188 282,00</b>	<b>212 758,00</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>106 993,00</b>	<b>120 902,00</b>
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	<b>141 621,00</b>	<b>160 032,00</b>
b) inne	0,00	0,00	i) inne	<b>5 450,00</b>	<b>6 158,00</b>
2. Należności od pozostałych jednostek	<b>188 282,00</b>	<b>212 758,00</b>	3. Fundusze specjalne	<b>7 945,00</b>	<b>8 978,00</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>188 282,00</b>	<b>212 758,00</b>	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>201 206,00</b>	<b>193 623,00</b>
- do 12 miesięcy	<b>188 282,00</b>	<b>212 758,00</b>	1. Ujemna wartość firmy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>201 206,00</b>	<b>193 623,00</b>
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń splecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	- długoterminowe	<b>193 623,00</b>	<b>186 040,00</b>
c) inne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>7 583,00</b>	<b>7 583,00</b>
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 144 596,00</b>	<b>1 249 949,00</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>1 144 596,00</b>	<b>1 249 949,00</b>			
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	<b>1 144 596,00</b>	<b>1 249 949,00</b>			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	<b>1 144 596,00</b>	<b>1 249 949,00</b>			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>24 355,00</b>	<b>27 521,00</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>2 946 343,00</b>	<b>3 007 338,00</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>2 946 343,00</b>	<b>3 007 338,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)  
*Korniak*  
**mgr Krystyna Korniak**

(data)

mgr Krystyna Korniak  
**KIEROWNIK**  
**SPZOZ Raciborski Centrum**  
**Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)  
*Motyka*  
**mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka**

(data)

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

Treść	Stan na	
	31.12.2024	31.12.2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>3 511 540,00</b>	<b>3 961 503,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 372 210,00	3 810 597,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	139 330,00	150 906,00
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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 575 040,00</b>	<b>4 033 371,00</b>
I. Amortyzacja	104 800,00	112 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	199 000,00	224 870,00
III. Usługi obce	190 000,00	214 700,00
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	38 600,00 0,00	43 618,00 0,00
V. Wynagrodzenia	2 493 000,00	2 817 090,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	534 300,00	603 759,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15 340,00	17 334,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-63 500,00</b>	<b>-71 868,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>50 000,00</b>	<b>56 500,00</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	50 000,00	56 500,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 260,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 000,00	2 260,00
<b>F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-15 500,00</b>	<b>-17 628,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>15 600,00</b>	<b>17 628,00</b>
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	15 600,00 0,00	17 628,00 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
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
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	100,00	0,00
<b>I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K. Zysk / Strata brutto (I + / - J)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk / Strata netto (K - L - M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.  
**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*Korniak*  
mgr Krystyna Korniak  
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

**KIEROWNIK**  
SPZOZ Raciborskie Centrum  
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych  
*Motyka*  
mgr Agnieszka Adamczyk Motyka  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
mgr Krystyna Korniak

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	0,00%	3
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 4,0	5		
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0%	0	-0,46%	0
	od 0,0% do 3,0%	3		
	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 5,0%	5		
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	0,00%	3
	od 0,0% do 2,0%	3		
	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 5,0%	5		
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>6</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	2,36	12
	od 0,60 do 1,00	3		
	powyżej 1,00 do 1,50	8		
	powyżej 1,50 do 3,00	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	0	2,36	13
	od 0,50 do 1,00	8		
	powyżej 1,00 do 2,50	13		
	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>Razem wskaźniki płynności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	19	3
	od 45 dni do 60 dni	2		
	od 61 dni do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	5	7
	od 61 dni do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40%	10	22%	10
	od 40% do 60 %	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny	od 0,00 do 0,50	10	0,31	10
	od 0,51 do 1,00	8		
	od 1,01 do 2,00	6		
	od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>	<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt.</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>				<b>61</b>

## II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2026 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

	Stan na			Stan na	
	31-12-2025	31-12-2026		31-12-2025	31-12-2026
0	1	2	0	1	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 517 110,00</b>	<b>1 445 110,00</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 213 545,00</b>	<b>2 213 545,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 174 778,00</b>	<b>2 174 778,00</b>
1. Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	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	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>38 767,00</b>	<b>38 767,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 517 110,00</b>	<b>1 445 110,00</b>	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 517 110,00	1 445 110,00	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>793 793,00</b>	<b>863 447,00</b>
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>253 756,00</b>	<b>286 744,00</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- długoterminowa	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	<b>253 756,00</b>	<b>286 744,00</b>
- udziały lub akcje	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>253 756,00</b>	<b>286 744,00</b>
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>346 414,00</b>	<b>390 663,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 490 228,00</b>	<b>1 631 882,00</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	b) inne	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	<b>337 436,00</b>	<b>380 518,00</b>
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>50 344,00</b>	<b>56 103,00</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>212 758,00</b>	<b>240 417,00</b>	- do 12 miesięcy	<b>50 344,00</b>	<b>56 103,00</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>120 902,00</b>	<b>136 620,00</b>
b) inne	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	<b>160 032,00</b>	<b>180 836,00</b>
2. Należności od pozostałych jednostek	<b>212 758,00</b>	<b>240 417,00</b>	i) inne	<b>6 158,00</b>	<b>6 959,00</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>212 758,00</b>	<b>240 417,00</b>	3. Fundusze specjalne	<b>8 978,00</b>	<b>10 145,00</b>
- do 12 miesięcy	<b>212 758,00</b>	<b>240 417,00</b>	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>193 623,00</b>	<b>186 040,00</b>
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>193 623,00</b>	<b>186 040,00</b>
c) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	<b>186 040,00</b>	<b>178 457,00</b>
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- krótkoterminowe	<b>7 583,00</b>	<b>7 583,00</b>
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 249 949,00</b>	<b>1 360 366,00</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>1 249 949,00</b>	<b>1 360 366,00</b>			
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	<b>1 249 949,00</b>	<b>1 360 366,00</b>			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	<b>1 249 949,00</b>	<b>1 360 366,00</b>			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>27 521,00</b>	<b>31 099,00</b>			
<b>Aktywa razem</b>	<b>3 007 338,00</b>	<b>3 076 992,00</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>3 007 338,00</b>	<b>3 076 992,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

**mgr Krystyna Korniak**

(data)

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

(data)

### III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2026 r. DO 31.12.2026 r. - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		31.12.2025	31.12.2026
I	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	<b>3 961 503,00</b>	<b>4 466 938,00</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 810 597,00	4 305 975,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	150 906,00	160 963,00
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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 033 371,00</b>	<b>4 548 149,00</b>
I.	Amortyzacja	112 000,00	117 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	224 870,00	254 103,00
III.	Usługi obce	214 700,00	242 611,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	43 618,00	49 288,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 817 090,00	3 183 312,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	603 759,00	682 248,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	17 334,00	19 587,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-71 868,00</b>	<b>-81 211,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>56 500,00</b>	<b>63 845,00</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	56 500,00	63 845,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 260,00</b>	<b>2 554,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 260,00	2 554,00
<b>F.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-17 628,00</b>	<b>-19 920,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>17 628,00</b>	<b>19 920,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	17 628,00	19 920,00
	- 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
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Zysk / Strata brutto (I + / - J)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk / Strata netto (K - L - M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Racibórz, dnia 20.05.2024 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

*Korniak*

mgr Krystyna Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK  
SPZOZ Raciborski Centrum  
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

*Motyka*

mgr Agnieszka Adamska-Motyka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)



**PODSUMOWANIE PROGNOZY**

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2023	2024	2025	2026
<b>I. WYNIK FINANSOWY</b> trend: rosnący/malejący/staly*		0,00 staly	0,00 staly	0,00 staly	0,00 staly
<b>II. MAJĄTEK TRWAŁY</b> trend: rosnący/malejący/staly*		1 654 460,00 malejący	1 589 110,00 malejący	1 517 110,00 malejący	1 445 110,00 malejący
<b>III. KAPITAŁ WŁASNY</b> trend: rosnący/malejący/staly*		2 213 545,00 staly	2 213 545,00 staly	2 213 545,00 staly	2 213 545,00 staly
<b>IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓLEM):</b>	<b>70</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
<b>I. Wskaźniki zyskowności (punktowa ocena)</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
1) wskaźnik zyskowności netto	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	-0,42%	-0,45%	-0,46%	-0,46%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena)</b>	<b>25</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,64	2,51	2,44	2,36
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,64	2,51	2,44	2,36
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
1) wskaźnik rotacji należności	3	18	20	19	19
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	5	6	5	5
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	16,00%	18,00%	20,00%	22,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,21	0,24	0,27	0,31

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

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu, tak jak i inne jednostki służby zdrowia, cały czas stoi przed niewiadomą trwającą 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 istotnie wpływa na obecną i 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.

Zarówno umowa z Miastem Racibórz jak i umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia kończy się w dniu 31.12.2024 r. W obydwu przypadkach będziemy występować o ich kontynuację, jednak rezultaty podejmowanych starań nie są do końca w tej chwili możliwe do przewidzenia.

W ostatnich latach znaczny wzrost najniższego wynagrodzenia, spowodował duże spłaszczenie płac w jednostce, a „odmrażane” od lat zamrożone ceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, nie rozwiązują tego problemu do końca. Bez utrzymania i relatywnego zwiększania przychodów za świadczone usługi zdrowotne, 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 Adamczyk-Motyka**

## **Uzasadnienie**

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