UCHWAŁA NR XX/280/2020
RADY MIASTA RACIBÓRZ

z dnia 24 czerwca 2020 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) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.)

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 2019 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.

Przewodniczący Rady
Leon Fiołka

RADA MIASTA RACIBÓRZ

Stwierdzam zgodność z oryginałem
Racibórz, dnia 30. CZE. 2020
podpis i stanowisko służb. pracownika
KIEROWNIK BIURA RADY MIASTA
Leszek Jureczko

PIOTR JANAS
radca prawny
KL3980

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

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 ekonomiczo-finansowej zakładu, który sporządza kierownik zakładu i przekazuje podmiotowi tworzącemu.

PREZYDENT MIASTA
Dariusz Polowy

Załącznik do uchwały Nr XX/280/2020
Rady Miasta Racibórz
z dnia 24 czerwca 2020 r.

RAPORT FINANSOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
pod nazwą
Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych

za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Racibórz, marzec 2020

CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

RAPORT FINANSOWY STANOWI:

I.	Wprowadzenie	str. 1
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok	str. 2-7
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022	str. 8-18
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ	str. 18-20

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 lecznicze (Dz.U. z 2020 r. poz. 295) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

4. **Raport zawiera:**

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Kamińska-Małyka
Kierownik SPZOZ RCRON

Racibórz, dnia 21.03.2020 r.

Id: CE4A1871-8BA4-4E22-A1D8-D25DCD9CDAC2. Podpisany

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2019 ROK.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno–finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

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

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

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

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

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

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez 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.

Id: CE4A[illegible]871-8BA4-4E2[illegible]-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

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 2019 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 2019 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2019 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 osiąganie zysku).

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.

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2019 ROK — Tabela nr 1 - 2019 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktowa	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychodynetto 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	-0,35%	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 krókoterminowe - 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	2,82	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 krókoterminowe - 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	2,82	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	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	4	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	11%	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	0,13	10
Razem wskaźniki efektywności	**Maksymalna ocena pkt.**	**20**	**Uzyskane pkt.**	**20**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				**58**

Id: CE4AF871-8B 4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

Tabela nr 2 - 201 9 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok			
GRUPA	**WSKAŹNIKI**	**WARTOŚĆ WSKAŹNIKA**	**OCENA**
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	*1) wskaźnik zyskowności netto (%)*	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,35%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	**6**
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	*1) wskaźnik bieżącej płynności*	2,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,82	10
		2. Razem:	**22**
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	*1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)*	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		3. Razem:	**10**
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	*1) wskaźnik zadłużenia aktywów*	11%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		4. Razem:	**20**
		Łączna wartość punktów	58

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2019 r.

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019	PASYWA		Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019
0		1	2	0		1	2
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 971 452,80	1 897 131,29	A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 213 545,13
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,34	2 174 778,34
1.	Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	38 766,79	38 766,79
4.	Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 971 452,80	1 897 131,29	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	1 971 452,80	1 897 131,29	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	1 933 801,40	1 868 843,46	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 804,79	4 019,57	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	442 057,63	536 320,70
	d) środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	87 563,76	179 350,82
	e) inne środki trwałe	32 846,61	24 268,26	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	87 563,76	179 350,82
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	87 563,76	179 350,82
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		d) inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	107 790,46	117 849,34
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		b) inne	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	97 896,65	107 623,85
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	684 149,96	852 734,54		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21 114,55	17 502,87
I.	Zapasy	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	21 114,55	17 502,87
1.	Materiały	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00		g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	35 980,16	37 944,69
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	39 627,80	50 784,80
II.	Należności krótkoterminowe	86 617,91	118 783,48		i) inne	1 174,14	1 391,49
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	9 893,81	10 225,49
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	246 703,41	239 120,54
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	246 703,41	239 120,54
	b) inne	0,00	0,00		- długoterminowe	239 120,54	231 537,67
2.	Należności od pozostałych jednostek	86 617,91	118 783,48		- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	84 844,91	118 241,48				
	- do 12 miesięcy	84 844,91	118 241,48				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 773,00	542,00				
	c) inne	0,00	0,00				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	581 698,08	719 496,03				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	581 698,08	719 496,03				
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	581 698,08	719 496,03				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	581 698,08	719 496,03				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 833,97	14 455,03				
Aktywa razem		2 655 602,76	2 749 865,83	Pasywa razem		2 655 602,76	2 749 865,83

Racibórz, dnia 13.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

23.03.2020 r.

(podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych) (data)

mgr Krystyna Korniak

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

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki) (data)

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
1	2	3	4
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych**	**1 746 699,56**	**1 778 407,93**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 742 368,56	1 864 685,30
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4 331,00	-86 277,37
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**	**1 749 184,49**	**1 825 606,65**
I.	Amortyzacja	76 718,31	80 581,77
II.	Zużycie materiałów i energii	89 347,72	85 458,22
III.	Usługi obce	121 376,11	121 898,98
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30 462,16	30 930,67
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 169 300,00	1 225 800,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	246 620,87	264 129,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 359,32	16 807,08
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	**Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)**	**-2 484,93**	**-47 198,72**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**35 192,85**	**40 595,04**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 016,26
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	35 192,85	39 578,78
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**38 706,51**	**2,61**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	37 820,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	886,51	2,61
F.	**Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-5 998,59**	**-6 606,29**
G.	**Przychody finansowe**	**5 999,63**	**6 615,29**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 999,63	6 606,29
	- 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	9,00
H.	**Koszty finansowe**	**1,04**	**9,00**
I.	Odsetki, w tym:	0,00	9,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	1,04	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 13.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

.....

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

.....

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Id: CE4AF871-81:A4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020 – 2022

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 2020 - 2022 opracowano zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie zerowego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 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. Należy zauważyć, że po zakończeniu prac nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej, weszła w życie ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która 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. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2030 r. utrzymają się na poziomie 4,5% PKB.

Bieżąca projekcja inflacji i PKB przygotowana przez NBP (opublikowana 9 marca 2020 r.) przedstawia prognozę inflacji w latach 2020 – 2022: na poziomie 3,7% w 2020 roku, 2,7% w 2021 i 2,4% w 2022 r. Przewidywane nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2020 - 2022 na 5,7%.

II. Wskaźniki mikroekonomiczne.

Przy opracowywaniu prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 przyjęto, że:

1) Przychody w latach 2020 – 2022 będą co roku wyższe średnio o 10%, przy czym w 2020 roku o 14%, a w 2021 i 2022 o 8% i będą realizowane w tym samym zakresie i rodzaju świadczeń zdrowotnych. Podstawą prognozowania był plan finansowy na 2020 rok.

2) W latach 2020 – 2022 przeciętne zatrudnienie będzie na poziomie zatrudnienia z roku 2019.

3) Poziom kosztów, w latach 2020 – 2022, przy stałym przeciętnym zatrudnieniu, osiągnie średnio wzrost o 9,8% , w tym kosztów osobowych (wynagrodzeń, pochodnych i innych świadczeń pracowniczych) o 10%, przy zakładanym wzroście wynagrodzenia zasadniczego gwarantowanego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. poz. 1743 z późn. zmianami).

4) Wydatki inwestycyjne wynosić będą w 2020 roku 29 tys. zł. a w 2021 i 2022 po 15 tys. zł.

5) Założono, że w latach 2020 - 2022 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości oraz dofinansowania do wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2020-2022, 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 2020 rok,

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

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

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK				Tabela nr 3 - 2020 rok
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktow	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychodynetto 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 materiałow + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,29%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,00%	3
Razem wskaźniki zyskowności	**Maksymalna ocena pkt.**	**15**	**Uzyskane pkt.**	**6**
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krókoterminowe - 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	3,05	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 krókoterminowe - 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	3,05	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	17	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	3	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	11%	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	0,13	10
Razem wskaźniki efektywności	**Maksymalna ocena pkt.**	**20**	**Uzyskane pkt.**	**20**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				**56**

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2020 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31-12-2019	31.12.2020			31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 897 131,29	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
1.	Środki trwałe	1 897 131,29	1 823 462,45	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
				VII	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 868 843,46	1 803 885,52	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 019,57	3 234,35	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	536 320,70	528 251,70
	d) środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	179 350,82	179 594,03
	e) inne środki trwałe	24 268,26	16 342,58	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	179 350,82	179 594,03
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	179 350,82	179 594,03
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	117 120,00
	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	117 120,00
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	918 334,38		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	17 502,87	18 107,00
I.	Zapasy	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	17 502,87	18 107,00
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	41 739,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	50 784,80	55 863,00
II.	Należności krótkoterminowe	118 783,48	69 297,78		i) inne	1 391,49	1 411,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	10 225,49	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	239 120,54	231 537,67
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	239 120,54	231 537,67
	b) inne	0,00	0,00		- długoterminowe	231 537,67	223 954,80
2.	Należności od pozostałych jednostek	118 783,48	69 297,78		- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	118 241,48	69 297,78				
	- do 12 miesięcy	118 241,48	69 297,78				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	542,00	0,00				
	c) inne	0,00	0,00				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	719 496,03	834 581,57				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	719 496,03	834 581,57				
	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	834 581,57				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	719 496,03	834 581,57				
	- 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	14 455,03				
Aktywa razem		2 749 865,83	2 741 796,83	Pasywa razem		2 749 865,83	2 741 796,83

Racibórz, dnia 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

23.03.2020r.

(data)

KIEROWNIK

SPZOZ Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(data)

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25[illegible]CD9CDAC2. Podpisany

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2020 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na	
		2019	2020
1	2	3	4
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych**	**1 778 407,93**	**2 036 476,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 864 685,30	2 036 476,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-86 277,37	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**1 825 606,65**	**2 069 259,00**
I.	Amortyzacja	80 581,77	108 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	85 458,22	96 605,00
III.	Usługi obce	121 898,98	142 543,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30 930,67	35 000,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 225 800,00	1 350 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	264 129,93	316 111,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 807,08	21 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	**Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)**	**-47 198,72**	**-32 783,00**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**40 595,04**	**26 783,00**
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	26 783,00
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**2,61**	**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	2,61	0,00
F.	**Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-6 606,29**	**-6 000,00**
G.	**Przychody finansowe**	**6 615,29**	**6 000,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	6 606,29	6 000,00
	- 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	9,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**9,00**	**0,00**
I.	Odsetki, w tym:	9,00	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 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

.....

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

.....

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 ROK				Tabela nr 4 - 2021 rok
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktow	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychodynetto 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 materiałow + 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	-0,22%	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 krókoterminowe - 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	3,14	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 krókoterminowe - 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	3,14	10
Razem wskaźniki płynności	**Maksymalna ocena pkt.**	**25**	**Uzyskane pkt.**	**20**
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	12	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3	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	11%	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	0,14	10
Razem wskaźniki efektywności	**Maksymalna ocena pkt.**	**20**	**Uzyskane pkt.**	**20**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				**56**

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2021 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31-12-2020	31.12.2021			31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 823 462,45	1 751 111,86	A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 213 545,13	2 213 545,13
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 174 778,34	2 174 778,34
1.	Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	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	1 751 111,86	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	1 823 462,45	1 751 111,86	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
				VII	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 803 885,52	1 738 927,58	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 234,35	2 449,13	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	528 251,70	540 080,57
	d) środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	179 594,03	187 776,77
	e) inne środki trwałe	16 342,58	9 735,15	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	179 594,03	187 776,77
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	179 594,03	187 776,77
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	117 120,00	128 349,00
	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	117 120,00	128 349,00
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	918 334,38	1 002 513,84		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 107,00	19 555,00
I.	Zapasy	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	18 107,00	19 555,00
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	41 739,00	45 913,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	55 863,00	61 449,00
II.	Należności krótkoterminowe	69 297,78	76 408,78		i) inne	1 411,00	1 432,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	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	69 297,78	76 408,78		- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	69 297,78	76 408,78				
	- do 12 miesięcy	69 297,78	76 408,78				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
	c) inne	0,00	0,00				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	834 581,57	916 105,06				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	834 581,57	916 105,06				
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	834 581,57	916 105,06				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	834 581,57	916 105,06				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 455,03	10 000,00				
Aktywa razem		2 741 796,83	2 753 625,70	Pasywa razem		2 741 796,83	2 753 625,70

Racibórz, dnia 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

23.03.2020r.

(data)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

mgr Krystyna Korniak

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na 2020	Stan na 2021
1	2	3	4
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych**	**2 036 476,00**	**2 189 858,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 036 476,00	2 201 421,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	- 11 563,00
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**	**2 069 259,00**	**2 222 471,00**
I.	Amortyzacja	108 000,00	87 351,00
II.	Zużycie materiałów i energii	96 605,00	98 730,00
III.	Usługi obce	142 543,00	145 679,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	35 000,00	35 770,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 350 000,00	1 485 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	316 111,00	348 290,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 000,00	21 651,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	**Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)**	**-32 783,00**	**-32 613,00**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**26 783,00**	**27 613,00**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	26 783,00	27 613,00
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)**	**-6 000,00**	**-5 000,00**
G.	**Przychody finansowe**	**6 000,00**	**5 000,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	6 000,00	5 000,00
	- 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 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

.....

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 ROK				Tabela nr 5 - 2022 rok
NAZWA WSKAŹNIKA	Przedziały	Ocena punktow	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychodynetto 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 materiałow + 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	-0,19%	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 krókoterminowe - 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	3,23	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 krókoterminowe - 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	3,23	10
Razem wskaźniki płynności	**Maksymalna ocena pkt.**	**25**	**Uzyskane pkt.**	**20**
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	12	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	3	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				**56**

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-[illegible]025DCD9CDAC2. Podpisany

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	1 751 111,86	1 679 811,70	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	1 751 111,86	1 679 811,70	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	1 751 111,86	1 679 811,70	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
				VII	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 738 927,58	1 673 969,64	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 449,13	1 663,91	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	540 080,57	547 640,70
	d) środki transportu	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	187 776,77	190 009,77
	e) inne środki trwałe	9 735,15	4 178,15	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	187 776,77	190 009,77
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe	187 776,77	190 009,77
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	128 349,00	141 259,00
	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	128 349,00	141 259,00
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	1 002 513,84	1 081 374,13		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 555,00	21 706,00
I.	Zapasy	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	19 555,00	21 706,00
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	45 913,00	50 504,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00		h) z tytułu wynagrodzeń	61 449,00	67 594,00
II.	Należności krótkoterminowe	76 408,78	84 230,78		i) inne	1 432,00	1 455,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	223 954,80	216 371,93
	- 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	223 954,80	216 371,93
	b) inne	0,00	0,00		- długoterminowe	216 371,93	208 789,06
2.	Należności od pozostałych jednostek	76 408,78	84 230,78		- krótkoterminowe	7 582,87	7 582,87
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	76 408,78	84 230,78				
	- do 12 miesięcy	76 408,78	84 230,78				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
	c) inne	0,00	0,00				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	916 105,06	987 143,35				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	916 105,06	987 143,35				
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	916 105,06	987 143,35				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	916 105,06	987 143,35				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	10 000,00				
Aktywa razem		2 753 625,70	2 761 185,83	Pasywa razem		2 753 625,70	2 761 185,83

Racibórz, dnia 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA — 23.03.2020 r. — KIEROWNIK SPZOZ Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(podpis osoby sporządzającej) — (data) — (imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki) — (data)

mgr Krystyna Korniak

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2022 ROK - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

	Treść	Stan na 2021	Stan na 2022
1	2	3	4
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych**	**2 189 858,00**	**2 381 770,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 201 421,00	2 381 009,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-11 563,00	761,00
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**	**2 222 471,00**	**2 414 711,00**
I.	Amortyzacja	87 351,00	86 300,00
II.	Zużycie materiałów i energii	98 730,00	100 902,00
III.	Usługi obce	145 679,00	148 884,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	35 770,00	43 639,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 485 000,00	1 633 500,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	348 290,00	379 185,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 651,00	22 301,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	**Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B)**	**-32 613,00**	**-32 941,00**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**27 613,00**	**28 441,00**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	27 613,00	28 441,00
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)**	**-5 000,00**	**-4 500,00**
G.	**Przychody finansowe**	**5 000,00**	**4 500,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 000,00	4 500,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**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 21.03.2020 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak

.....

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
Katarzyna Adamczyk-Motyka

.....

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany

PODSUMOWANIE PROGNOZY

ANALIZA TRENDU	Max wartość punktowa	LATA			
		2019	2020	2021	2022
I. WYNIK FINANSOWY		0,00	0,00	0,00	0,00
trend: rosnący/malejący/stały*		stały	stały	stały	stały
II. MAJĄTEK TRWAŁY		1 897 131,29	1 823 462,45	1 751 111,86	1 679 811,70
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	-0,35%	-0,29%	-0,22%	-0,19%
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	2,82	3,05	3,14	3,23
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,82	3,05	3,14	3,23
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena)	**10**	**10**	**10**	**10**	**10**
1) wskaźnik rotacji należności	3	20	17	12	12
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	4	3	3	3
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena)	**20**	**20**	**20**	**20**	**20**
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	11,00%	11,00%	11,00%	12,00%
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,13	0,13	0,14	0,15

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, stoi przed niewiadomą tzw. reformy systemu opieki zdrowotnej.

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

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

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-A088-D25DCD9CDAC2. Podpisany

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

Umowa z Miastem Racibórz kończy się w dn. 31.12.2020 r., natomiast umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia w dn. 30.06.2024 r. W obydwu przypadkach będziemy występowali 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 pozwalały na rozwiązanie tego problemu. Bez utrzymania i stopniowego zwiększania przychodów za świadczone usługi zdrowotne, działalność i wprowadzanie obowiązkowych regulacji płacowych mogą generować straty. Będziemy podejmować wszelkie możliwe kroki mające na celu zabezpieczenie środków na bieżącą działalność uwzględniając wymagane regulacje płacowe oraz dalszą możliwość świadczenia usług zdrowotnych.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Korniak

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

Id: CE4AF871-8BA4-4E22-AD88-D25DCD9CDAC2. Podpisany