

Dokument elektroniczny

Dane nadawcy

Urszula Szypuła

Email: dyrektor@port-pszczyna.pl
PSZCZYŃSKI OŚRODEK REHABILITACYJNO-
TERAPEUTYCZNY
43-200 Pszczyna
ul. dr. Witolda Antesa 1
Województwo: ŚLĄSKIE
Powiat: pszczyński
Gmina: Pszczyna (miasto)

URZĄD MIEJSKI W PSZCZYNIE
Biuro Rady Miejskiej
Wpłynęło dnia **31 MAJ 2024**
L. dz. *ACM* *88/26* *g*

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2024-05-29

Dane adresata

URZĄD MIEJSKI PSZCZYNA (43-200 PSZCZYNA, WOJ.
ŚLĄSKIE)

RAPORT

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej POR-T za 2023r

Do: Rada Miejska w Pszczynie
DW: Burmistrz Pszczyny Dariusz Skroboł

Zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) przesyłam raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno – Terapeutycznego za rok 2023.

Z poważaniem
Urszula Szypuła

Załączniki:

1. [Raport o sytuacji ekonomiczno-fin. POR-T za 2023 treść-scalone-sig.pdf](#) - Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej POR-T za 2023r

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:

2024-05-29T14:09:18.406+02:00

Podpis elektroniczny

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023

**wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne
trzy lata obrotowe 2024 /2025 / 2026**

Pszczczyński Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

na podstawie:

- art. 53a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.
(t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn.zm.)
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.
(Dz. U. z 2017 r. poz 832)

Kierownik POR-T: dyrektor Urszula Szypuła
Główny księgowy POR-T: Barbara Gruchlik

29 maja 2024

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego

1. Okres objęty raportem:

analiza za 2023 rok oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024 / 2025 / 2026

2. Opis przyjętych założeń raportu:

POR - T prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponadto POR-T uzyskuje przychody z odpłatnego wykonywania świadczeń zdrowotnych oraz najmu godzinowego gabinetów lekarskich. POR-T uzyskał dotację od organu tworzącego – Gminy Pszczyna na sfinansowanie naprawy awarii sieci wodociągowej w budynku.

Dane finansowe za 2023 r. pochodzą ze sprawozdania finansowego za rok 2023, w szczególności dotyczą poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości innych niż prognozowane. Funkcjonowanie SPZOZ wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu. Dane za 2024 r., dotyczące wskaźników odnoszących się do rachunku zysków i strat pochodzą z założeń planu finansowego na rok 2024 Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego wraz ze zmianami do dnia 31.03.2024 r. W analizie uwzględniono roczny wskaźnik inflacji na poziomie 5%.

Dane prognozowane, dotyczące wskaźników odnoszących się do stanu zobowiązań, należności, aktywów obrotowych w bilansie zostały przyjęte wg wartości określonych w tabeli nr 1 dla danych dotyczących pozycji bilansu oraz tabeli nr 2 dla danych dotyczących pozycji rachunku zysków i strat. Dane z tych tabeli zostały podsumowane w tabeli pomocniczej.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

1. POR-T prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, finansowanych głównie ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. POR-T nie ma również znaczącego wpływu na kwotę oraz wysokość kontraktu z NFZ. Po przeprowadzonych postępowaniach konkursowych umowy zawierane są na czas określony. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jako podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą ma ograniczone możliwości w prowadzeniu działalności zarobkowej co ma istotne znaczenie w przypadku pozyskiwania dodatkowych środków finansowych.

2. Brak, od kilkunastu lat znacznego wzrostu wyceny świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
3. Konieczność przeprowadzenia generalnego remontu pomieszczeń na I piętrze budynku POR – T w tym instalacji elektrycznej oraz termomodernizacji budynku jest niezbędna. W związku z przejściem I piętra budynku POR – T i terenów wokół budynku nastąpił znaczny wzrost kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości, które obciążają POR – T, w tym w szczególności zwiększenie kwoty podatku od nieruchomości, utrzymanie windy, przeglądy techniczne budynku, utrzymanie terenu wokół budynku włącznie z terenami zielonymi. Inne koszty związane z utrzymaniem całego budynku. Jednocześnie, ze względu na zły stan techniczny pomieszczeń nie jest możliwe prowadzenie jakiejkolwiek działalności z wykorzystaniem przedmiotowej części nieruchomości, co umożliwiłoby wygenerowanie dodatkowych przychodów oraz rozszerzenie działalności.
4. Remontu wymaga także budynek POR – T, w tym priorytetem jest przeprowadzenie generalnego remontu instalacji elektrycznej na parterze budynku POR – T. Konieczne jest również wykonanie modernizacji windy.
5. Brak specjalistów ze szczególnym uwzględnieniem działalności medycznej oraz ich nieadekwatne i nierealne wymagania finansowe a także wymagania związane z warunkami pracy w stosunku do realnych możliwości POR – T oraz ich roszczeniowa postawa.
6. Niebagatelny wzrost cen przede wszystkim mediów, materiałów biurowych, medycznych, sprzętu medycznego oraz usług powoduje znaczne obciążenie finansowe dla POR – T.
7. Awarie urządzeń służących do wykonywania świadczeń zdrowotnych.
8. Zakłócenia w działaniu systemów informatycznych oraz wdrażanie systemów informatycznych uniemożliwiających ich samodzielną obsługę przez jednostkę – obsługa możliwa jedynie przez wysoko wykwalifikowanych i certyfikowanych informatyków.
9. Katastrofy (np. pożar, powódź, pandemia).
10. Nieprzewidywalne koszty związane z funkcjonowaniem placówki i nieprzewidziane zdarzenia.
11. Ingerencja ustawodawcy w zarządzanie podmiotem leczniczym np. poprzez ustawowe narzucanie wzrostu wynagrodzeń dla wybranej grupy pracowników. Wzrost przedmiotowych wynagrodzeń jest jednakowy dla poszczególnych grup pracowników, bez względu na staż pracy, kwalifikacje, uprawnienia co powoduje rozgoryczenie części osób. Brak finansowania przez NFZ nowo przyjętych pracowników generuje koszty związane z ich wynagrodzeniem zgodnym z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
12. Restrykcyjne uregulowania prawne związane z ochroną i przetwarzaniem danych osobowych związane z obowiązkiem zatrudnienia Inspektora Ochrony Danych, wdrażanie unijnych przepisów tzw. RODO znacznie zwiększa koszty działalności POR – T. Dodatkowe zadania i uregulowania narzucone przez ustawodawcę, w szczególności dyrektywy Unii Europejskiej, nie mające istotnego wpływu na działalność placówki, generujące jedynie koszty.
13. Programy zdrowotne Gminy Pszczyna nie mogą być realizowane ponieważ nie posiadają pozytywnej opinii Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Do 2021 POR – T

udzielał tzw. świadczeń gwarantowanych z zakresu Fizjoterapii AmbulATORYJNEJ finansowanych z budżetu Gminy Pszczyna. Na dzień dzisiejszy gminne programy zdrowotne nie są realizowane. Świadczenia gwarantowane nie są realizowane ze względu na brak możliwości lokalowych w budynku POR-T.

14. Brak wsparcia, głównie finansowego ze strony podmiotu tworzącego oraz pozyskiwania środków zewnętrznych np. unijnych na wykonanie przedmiotowych remontów i modernizacji.
15. Pomimo powyższego w roku 2023 POR – T wypracował zysk w wysokości 46 915,57 zł. Wpływ na osiągnięty wynik finansowy miało w szczególności dostosowanie organizacji pracy, zatrudnienie dodatkowego personelu, zakup aparatury i sprzętu medycznego, wykonane bieżące remonty pomieszczeń, wymiana oświetlenia na energooszczędne oraz wszelkie podjęte działania celu prawidłowego funkcjonowania placówki.
16. Na dzień dzisiejszy Pszczyński Ośrodek Rehabilitacyjno – Terapeutyczny ze względu na ograniczone warunki lokalowe nie ma możliwości pełnego rozszerzenia swojej działalności. Remont I pietra umożliwiłby udzielanie świadczeń, głównie komercyjnych, zgodnie z zapisami Statutu POR – T. Tego typu świadczeniami są przede wszystkim tzw. świadczenia niegwarantowane, w tym np. gimnastyka korekcyjna, na którą jest ogromny popyt, część świadczeń z zakresu fizykoterapii oraz świadczenia z zakresu promocji zdrowia i szeroko pojętej profilaktyki.
17. W związku z ogromnymi w ostatnim czasie wzrostami w szczególności cen gazu, prądu, materiałów budowlanych oraz usług a także poważny wzrost inflacji, negatywny wpływ na działalność POR – T może być poważniejszy niż jest przewidywany. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych i wartościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Poważny wpływ na dalszy rozwój Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno – Terapeutycznego będzie miał niewątpliwie remont I pietra i termomodernizacja budynku.
18. Mając świadomość istnienia problemów wynikających z czynników zewnętrznych, na które POR-T nie ma wpływu, związanych z inflacją, z kryzysem paliwowym i energetycznym czy też trwającą agresją Rosji na Ukrainę, podejmujemy działania, które w opinii kierownictwa POR – T są najlepsze by przeciwstawić się ich skutkom bądź ograniczyć ich negatywny wpływ na działalność SPZOZ.

W powyższej informacji uwzględniono:

„Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w 2023 r.

Pszczyna, dnia 29.05.2024 r.

Główny księgowy



Signed by /
Podpisano przez:

Barbara Rozalia
Gruchlik

Date / Data:
2024-05-29 13:51

Dyrektor POR-T



Signed by /
Podpisano przez:

Urszula Krystyna
Szypuła

Date / Data:
2024-05-29 13:52

BILANS

tabela 1

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 n-1	2023 rok bazowy n	dynamika %	2024 n + 1	dynamika %	2025 n + 2	dynamika %	2026 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/9)
AKTYWA										
A.	Aktywa trwałe	1 152 428	1 060 554	92,03%	968 680	91,34%	888 060	91,68%	820 152	92,35%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartości firmy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 152 428	1 060 554	92,03%	968 680	91,34%	888 060	91,68%	820 152	92,35%
A.II.1.	Środki trwałe	1 130 334	1 038 459	91,87%	946 585	91,15%	865 965	91,48%	798 057	92,16%
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	182 112	182 112	100,00%	182 112	100,00%	182 112	100,00%	182 112	100,00%
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	767 871	725 529	94,49%	683 187	94,16%	640 645	93,80%	596 503	93,39%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	119 709	94 142	78,64%	68 575	72,84%	43 008	62,72%	17 442	40,56%
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	60 641	36 676	60,48%	12 711	34,66%	0	0,00%	0	0,00%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	22 095	22 095	100,00%	22 095	100,00%	22 095	100,00%	22 095	100,00%
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	365 094	539 328	147,72%	422 237	78,29%	352 577	83,50%	268 023	76,02%
B.I.	Zapasy	4 583	3 443	75,11%	0	0,00%	0	0	0	0
B.I.1.	Materiały	4 583	3 443	75,11%	0	0,00%	0	0	0	0
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	217 571	355 305	163,30%	240 000	67,55%	211 709	88,21%	126 612	59,80%
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	217 571	355 305	163,30%	240 000	67,55%	211 709	88,21%	126 612	59,80%
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	216 459	352 315	162,76%	236 926	67,25%	208 546	88,02%	123 356	59,15%
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	216 459	352 315	162,76%	236 926	67,25%	208 546	88,02%	123 356	59,15%
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	583	1 295	222,07%	1 295	99,99%	1 295	100,00%	1 295	100,00%
B.II.3.c.	Inne	529	1 694	320,04%	1 779	105,00%	1 868	105,00%	1 962	105,00%
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	132 627	170 723	128,72%	171 887	100,68%	130 000	75,63%	130 000	100,00%
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	132 627	170 723	128,72%	171 887	100,68%	130 000	75,63%	130 000	100,00%
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	132 627	170 723	128,72%	171 887	100,68%	130 000	75,63%	130 000	100,00%
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	132 627	170 723	128,72%	171 887	100,68%	130 000	75,63%	130 000	100,00%
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 311	9 857	95,60%	10 350	105,00%	10 868	105,00%	11 411	105,00%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	1 517 522	1 599 882	105,43%	1 390 917	86,94%	1 240 637	89,20%	1 088 175	87,71%

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 n-1	2023 rok bazowy n	dynamika %	2024 n + 1	dynamika %	2025 n + 2	dynamika %	2026 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/6)	8	9 (8/8)	10	11 (10/9)
PASYWA										
A.	Kapitał (fundusz) własny	980 386	993 084	101,30%	891 690	89,79%	785 953	88,14%	677 702	86,23%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	676 047	641 829	94,94%	607 611	94,67%	573 393	94,37%	539 176	94,03%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	271 944	304 340	111,91%	351 255	115,42%	284 078	80,88%	212 559	74,82%
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0		0		0		0	
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0		0		0		0	
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0		0		0		0	
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0		0		0		0	
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0		0		0		0	
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0		0		0		0	
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0		0		0		0	
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0		0		0		0	
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0		0		0		0	
A.VI.	Zysk (strata) netto	32 396	46 916	144,82%	-67 177	-143,19%	-71 519	106,46%	-74 033	103,51%
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	32 396	46 916		0					
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0		-67 177		-71 519		-74 033	
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	537 135	606 798	112,97%	499 228	82,27%	454 685	91,08%	410 473	90,28%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0		0		0		0	
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0		0		0		0	
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0		0		0		0	
B.I.2.-	długoterminowa	0	0		0		0		0	
B.I.2.-	krótkoterminowa	0	0		0		0		0	
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0		0		0		0	
B.I.3.-	długoterminowa	0	0		0		0		0	
B.I.3.-	krótkoterminowa	0	0		0		0		0	
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0		0		0		0	
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0		0		0		0	
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0		0		0		0	
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0		0		0		0	
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0		0		0		0	
B.II.3.d.	zobowiązania weksłowe	0	0		0		0		0	
B.II.3.e.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	119 529	237 426	198,63%	132 805	55,94%	139 446	105,00%	146 418	105,00%
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.2.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	119 529	237 426	198,63%	132 805	55,94%	139 446	105,00%	146 418	105,00%
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0		0		0		0	
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36 169	21 897	60,54%	22 000	100,47%	23 100	105,00%	24 255	105,00%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	36 169	21 897	60,54%	22 000	100,47%	23 100	105,00%	24 255	105,00%
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0		0		0		0	
B.III.3.f.	zobowiązania weksłowe	0	0		0		0		0	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	83 360	105 529	126,59%	110 805	105,00%	116 346	105,00%	122 163	105,00%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	0	110 000		0		0		0	
B.III.3.i.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	0		0		0		0	
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	417 607	369 372	88,45%	366 423	99,20%	315 239	86,03%	264 055	83,76%
	RAZEM PASYWA	1 517 522	1 599 882	105,43%	1 390 918	86,94%	1 240 637	89,20%	1 088 175	87,71%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

tabela 2

lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 n-1	2023 rok bazowy n	dynamika %	2024 n + 1	dynamika %	2025 n + 2	dynamika %	2026 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 683 865	2 313 705	137,40%	2 282 383	98,65%	2 396 503	105,00%	2 517 798	105,06%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 683 865	2 313 705	137,40%	2 282 383	98,65%	2 396 503	105,00%	2 517 798	105,06%
A.I.1	Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych NFZ, w tym:	1 669 400	2 291 800	137,28%	2 262 383	98,72%	2 375 503	105,00%	2 494 278	105,00%
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	1 645 508	2 291 800	139,28%	2 262 383	98,72%	2 375 503	105,00%	2 494 278	105,00%
A.I.1a-1	poradnia wad postawy	33 310,00	41 252,74	123,84%	60914,36	147,66%	63 960	105,00%	67 158	105,00%
A.I.1a-2	poradnia logopedyczna	102 564,00	122 203,85	119,15%	149 367	122,23%	156 835	105,00%	164 677	105,00%
A.I.1a-3	poradnia rehabilitacyjna	33 436,00	29 921,40	89,49%	41584,4	138,98%	43 664	105,00%	45 847	105,00%
A.I.1a-4	fizjoterapia ambulatoryjna	386 351,00	671 382,22	173,78%	528 623	78,74%	555 054	105,00%	582 806	105,00%
A.I.1a-5	ośrodek rehabilitacji dziennej	1 089 847,00	1 427 039,88	130,94%	1481895,36	103,84%	1 555 990	105,00%	1 633 790	105,00%
A.I.1a-6	dofinansowanie do podwyżki wynagrodzeń									
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ	23 892	0	0,00%			0		0	
A.I.2.	Pozostałych świadczeń zdrowotnych, w tym:	14 465	21 905	151,43%	20 000	91,30%	21 000	105,00%	23 520	112,00%
A.I.2.a	sprzedaż świadcze gwarantowanych finansowanych przez organ założycielski				0		0		0	
A.I.2.b	pozostała sprzedaż usług medycznych	14 465	21 905	151,43%	20 000	91,30%	21 000	105,00%	23 520	112,00%
A.I.2.c	inne	0	0							
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)									
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki									
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 848 342	2 363 797	127,89%	2 553 133	108,01%	2 678 065	104,89%	2 809 218	104,90%
B.I.	Amortyzacja	124 792	57 656	46,20%	54 976	95,35%	55 000	100,04%	55 000	100,00%
B.II.	Zużycie materiałów i energii w tym:	121 162	105 340	86,94%	104 000	98,73%	109 200	105,00%	114 660	105,00%
B.II.1	materiałów	69 408	54 223	78,12%	54 000	99,59%	56 700	105,00%	59 535	105,00%
B.II.2	energii	51 754	51 117	98,77%	50 000	97,82%	52 500	105,00%	55 125	105,00%
B.III.	Usługi obce, w tym:	164 900	185 605	112,56%	291 500	157,05%	306 075	105,00%	321 379	105,00%
B.III.1	remontowe	24 415	44 571	182,56%	140 000	314,11%	147 000	105,00%	154 350	105,00%
B.III.2	transportowe	0	0		0		0		0	
B.III.3	medyczne obce	67 047	67 395	100,52%	70 000	103,86%	73 500	105,00%	77 175	105,00%
B.III.4	usługi niemedyczne	73 438	73 639	100,27%	81 500	110,68%	85 575	105,00%	89 854	105,00%
B.IV.	Podatki i opłaty, w tym:	31 242	43 870	140,42%	48 000	109,41%	50 400	105,00%	52 920	105,00%
B.IV -	podatek od nieruchomości	12 480	13 992	112,12%	16 125	115,24%	16 931	105,00%	17 778	105,00%

Ip	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 n-1	2023 rok bazowy n	dynamika %	2024 n + 1	dynamika %	2025 n + 2	dynamika %	2026 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.V.	Wynagrodzenia w tym:	1 129 153	1 614 359	142,97%	1 655 732	102,56%	1 738 519	105,00%	1 825 445	105,00%
B.V.1	wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę	1 111 779	1 604 829	144,35%	1 634 212	101,83%	1 715 923	105,00%	1 801 719	105,00%
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	17 374	9 530	54,85%	21 520	225,81%	22 596	105,00%	23 726	105,00%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	262 244	343 638	131,04%	388 925	113,18%	408 371	105,00%	428 790	105,00%
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	212 735	287 182	135,00%	325 456	113,33%	341 729	105,00%	358 815	105,00%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	14 850	13 328	89,75%	10 000	75,03%	10 500	105,00%	11 025	105,00%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0		0		0		0	
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-164 477	-50 091		-270 750		-281 562		-291 420	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	195 893	95 129	48,56%	204 173	214,63%	210 673	103,18%	217 498	103,24%
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0		0		0		0	
D.II.	Dotacje	48 868	22 000	45,02%	130 000	590,91%	136 500	105,00%	143 325	105,00%
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0		0		0		0	
D.IV	Inne przychody operacyjne:	147 025	73 129	49,74%	74 173	101,43%	74 173	100,00%	74 173	100,00%
D.IV.1	Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	0	47 858		45 184	94,41%	45 184	100,00%	45 184	100,00%
D.IV.2	Otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0	0		0		0		0	
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	1 202	18	1,53%	1 500	8152,17%	1 575	105,00%	1 654	105,00%
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0		0		0		0	
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0		0		0		0	
E.III.	Inne koszty operacyjne, w tym:	1 202	18	1,53%	1 500	8152,17%	1 575	105,00%	1 654	105,00%
E.III.1	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	0	0		0		0		0	
E.III.2	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	0	0		0		0		0	
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	30 214	45 019		-68 077		-72 464		-75 576	
G.	Przychody finansowe	2 182	1 899	87,06%	1 400	73,70%	1 470	105,00%	1 544	105,00%
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0		0		0		0	
G.II.	Odsetki	2 182	1 899	87,06%	1 400	73,70%	1 470	105,00%	1 544	105,00%
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0		0		0		0	
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0		0		0		0	
G.V.	Inne	0	0		0		0		0	
H.	Koszty finansowe	0	0	100,00%	500	1666666,67%	525		0	
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0		0		0		0	

Ip	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 n-1	2023 rok bazowy n	dynamika %	2024 n + 1	dynamika %	2025 n + 2	dynamika %	2026 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
H.I.1	odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	0	0		0		0		0	
H.1.2	odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	0	0		0		0		0	
H.1.3	odsetki, prowizje, opłaty dodatkowe od kredytów / pożyczek / leasingu	0	0		0		0		0	
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0		0		0		0	
H.III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0		0		0		0	
H.IV.	Inne	0	0		500		525		0	
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	32 396	46 919		-67 177		-71 519		-74 033	
J.	Podatek dochodowy	0	3		0		0		0	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0		0		0		0	
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K)	32 396	46 916		-67 177		-71 519		-74 033	
Lp.	Wyszczególnienie			%		%		%		%
1	Suma Przychodów	1 881 940	2 410 734	128,10%	2 487 956	103,20%	2 608 646	104,85%	2 736 839	104,91%
2	Suma Kosztów	1 849 544	2 363 815	127,81%	2 555 133	108,09%	2 680 165	104,89%	2 810 872	104,88%

tabela pomocnicza

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022 rok poprzedni n - 1	2023 bazowy n	2024 n + 1	2025 n+2	2026 n + 3
1	Aktywa	1 517 522	1 599 882	1 390 917	1 240 637	1 088 175
2	Aktywa obrotowe	365 094	539 328	422 237	352 577	268 023
3	0	1 447 638	1 558 702	1 495 400	1 315 777	1 164 406
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 377 755	1 517 522	1 599 882	1 390 917	1 240 637
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	1 517 522	1 599 882	1 390 917	1 240 637	1 088 175
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	4 583	3 442,66	0,00	0,00	0,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10 311	9 857	10 350	10 868	11 411
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	176 821	284 387	294 621	222 736	165 951
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	137 184	216 459	352 315	236 926	208 546
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	216 459	352 315	236 926	208 546	123 356
8	Kapitał (fundusz) własny	980 386	993 084	891 690	785 953	677 702
9	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
10	Zobowiązania krótkoterminowe	119 529	237 426	132 805	139 446	146 418
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	0
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	26 581	29 033	21 948	22 550	23 678
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	16 993	36 169	21 897	22 000	23 100
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	36 169	21 897	22 000	23 100	24 255
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 683 865	2 313 705	2 282 383	2 396 503	2 517 798
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	195 893	95 129	204 173	210 673	217 498
18	Przychody finansowe	2 182	1 899	1 400	1 470	1 544
19	Wynik z działalności operacyjnej	30 214	45 019	-68 077	-72 464	-75 576
20	Wynik netto	32 396	46 916	-67 177	-71 519	-74 033

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

tabela 3

tabela 3											
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2023	Ocena	Wskaźnik 2024	Ocena	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI											
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,95%	3	-2,70%	0	-2,74%	0	-2,71%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,87%	3	-2,74%	0	-2,78%	0	-2,76%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,01%	4	-4,49%	0	-5,44%	0	-6,36%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 10		Uzyskane pkt. 0		Uzyskane pkt. 0		Uzyskane pkt. 0	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI											
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0	2,23	12	3,10	10	2,45	12	1,75	12
			4 8 12 10								
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0	2,23	13	3,10	10	2,45	13	1,75	13
			8 13 10								
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	45	2	47	2	34	3	24	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów										
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	7	4	7	3	7	3	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów										
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9	Uzyskane pkt.	9	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA											
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0								
	aktywa razem			15%	10	10%	10	11%	10	13%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	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								
	fundusz własny			0,24	10	0,15	10	0,18	10	0,22	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	64	49	55	55
	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2023
WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2024-2026 ANALIZA TRENDU**

lp.	Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,95%	3	-2,70%	0	-2,74%	0	-2,71%	0
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,87%	3	-2,74%	0	-2,78%	0	-2,76%	0
		Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,01%	4	-4,49%	0	-5,44%	0	-6,36%	0
	Razem			10		0		0		0
2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,23	12	3,10	10	2,45	12	1,75	12
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,23	13	3,10	10	2,45	13	1,75	13
	Razem			25		20		25		25
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2	47	2	34	3	24	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	4	7	3	7	3	7
	Razem			9		9		10		10
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	10%	10	11%	10	13%	10
		Wskaźnik wypłacalności	24%	10	15%	10	18%	10	22%	10
	Razem			20		20		20		20
	Łączna wartość punktów		64		49		55		55	
	Łączna wartość punktów w %		91,43%		70,00%		78,57%		78,57%	
	Maksymalna wartość punktów		70		70		70		70	

Podsumowanie analizy wskaźnikowej - wnioski:

Tabela 5

<u>Wskaźniki zyskowności:</u>	W roku bazowym (2023) wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: 1,95%, 1,87% i 3,01% przyjmując wartości dodatnie. Wskaźniki zyskowności określają zdolność POR-T do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.
<u>Wskaźniki płynności:</u>	Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi. W roku bazowym (2023) wskaźniki płynności wynoszą kolejno: 2,23 i 2,23, co wskazuje na występowanie płynności finansowej. W praktyce oznacza to, iż bieżące środki pieniężne wystarczą na prawie trzykrotne pokrycie bieżących (krótkoterminowych) zobowiązań jednostki. W sytuacji wygenerowania straty w roku 2021 oraz niewielkiego zysku w roku 2022, 2023 nadwyżka gotówki stanowi minimalne zabezpieczenie jednostki w środki finansowe.
<u>Wskaźniki efektywności:</u>	Wskaźniki efektywności w tym: a). wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. b). wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 7 dni i ściągła należności w ciągu 45 dni. W całym okresie prognozy rotacja zobowiązań i należności pozostaje na porównywalnym poziomie, co pozostaje w ścisłej korelacji z płynnością finansową na bezpiecznym poziomie powyżej 1-2. Efektywność ta przejawia się także w braku zobowiązań wymagalnych. W obu wskaźnikach jednostka uzyskuje maksymalną ocenę, zarówno w roku bazowym, jak i w okresie prognozy (10 punktów).
<u>Wskaźniki zadłużenia:</u>	Wskaźniki zadłużenia w tym: a). wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. b). wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia wypadają korzystnie: zarówno roku bazowym, jak i w kolejnych trzech latach uzyskując maksymalną punktację (20 pkt). Oznacza to stabilną i bezpieczną sytuację jednostki, brak ewentualnego zagrożenia prowadzenia działalności w razie roszczeń wierzycieli, a także możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania (w formie kredytu lub pożyczki) na rozwój i inwestycje. Pozytywny wpływ na kształtowanie się wskaźników ma stan aktywów jednostki.

POR-T nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Posiada też zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, na co wskazują wyliczone wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia.

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej POR-T i sprawności zarządzania jednostką.

Signed by /
Podpisano przez:

Barbara Rozalia
Gruchlik
Date / Data:
2024-05-29 13:51

Signed by /
Podpisano przez:

Urszula Krystyna
Szypuła
Date / Data:
2024-05-29 13:53