

Dokument elektronicznyURZĄD MIEJSKI w PSZCZYŃNIE
Biuro Rady MiejskiejWpłynęło dnia 3.06.2025
L. dz. 3221 81/25**Miejsce i data sporządzenia dokumentu**

2025-05-30

Dane nadawcy

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

Dane adresata

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POR-T ZA 2024 ROK**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej POR-T za 2024 rok**

Dzień dobry,
w załączeniu przekazuję pismo ws Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej POR-T za 2024 rok wraz z załącznikiem.

z poważaniem
Marta Wesółowska
dyrektor POR-T

Załączniki:

1. [Pismo ws przekazania raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej POR-T za 2024 rok-sig.pdf](#)
2. [Raport o sytuacji ekonomiczno-fin. POR-T za 2024-sig-sig.pdf](#)

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

2025-05-30T09:05:28.506+02:00

Podpis elektroniczny

Pszczynski Ośrodek Rehabilitacyjno – Terapeutyczny
ul. Antesa 1
43-200 Pszczyna

Pszczyna, 30.05.2025 r.



POR-T/295/05/2025

Sz.P. Dariusz Skrobol
Burmistrz Pszczyny

Dotyczy: przekazania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej POR-T za 2024 rok.

W załączeniu przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Pszczynskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego za 2024 rok.

Z poważaniem



Signed by /
Podpisano przez:

Marta Katarzyna
Wesołowska

Date / Data: 2025-
05-30 08:53

Otrzymują:

1 Adresat.

2. a/a

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024

**wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne
trzy lata obrotowe 2025 /2026 / 2027**

Pszczyński 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 2025 r. poz. 450 z późn.zm.)
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.
(Dz. U. z 2017 r. poz 832)

Kierownik POR-T: dyrektor Marta Wesołowska

Główny księgowy POR-T: Barbara Gruchlik

28 maja 2025

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

1. Okres objęty raportem:

analiza za 2024 rok oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025 / 2026 / 2027

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 2024 r. pochodzą ze sprawozdania finansowego za rok 2024, w szczególności dotyczą poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 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 2025 r., dotyczące wskaźników odnoszących się do rachunku zysków i strat pochodzą z założeń planu finansowego na rok 2025 Pszczynskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego wraz ze zmianami do dnia 30.04.2025 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. Od dnia 01.02.2025 roku zmianie uległa osoba pełniąca funkcję kierownika POR-T. Stanowisko to objęła Pani Marta Wesołowska.
2. 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.

3. Brak, od kilkunastu lat znacznego wzrostu wyceny świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
4. 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. Jednocześnie, ze względu na zły stan techniczny pomieszczeń nie jest możliwe prowadzenie jakiegokolwiek działalności z wykorzystaniem przedmiotowej części nieruchomości, co umożliwiłoby wygenerowanie dodatkowych przychodów oraz rozszerzenie działalności.
5. 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 lub jej wymiana na nową.
6. Brak specjalistów ze szczególnym uwzględnieniem specjalistycznej działalności medycznej POR-T.
7. Niebagatelny wzrost cen przede wszystkim mediów, materiałów biurowych, medycznych, sprzętu medycznego oraz usług powoduje znaczne obciążenie finansowe dla POR - T.
8. Awarie urządzeń służących do wykonywania świadczeń zdrowotnych.
9. Zakłócenia w działaniu systemów informatycznych oraz wdrażanie systemów informatycznych uniemożliwiających ich samodzielną obsługę przez jednostkę – obsługa możliwa jedynie przez wysoko wykwalifikowanych i certyfikowanych informatyków.
10. Katastrofy (np. pożar, powódź, pandemia).
11. Nieprzewidywalne koszty związane z funkcjonowaniem placówki i nieprzewidziane zdarzenia.
12. 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.
13. 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.
14. 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.

15. W roku 2024 POR – T wypracował zysk w wysokości 51.123,60 zł. Wpływ na osiągnięty wynik finansowy miało w szczególności dostosowanie organizacji pracy, zatrudnienie dodatkowego personelu, 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 ciągły 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 2024 r.

Pszczyzna, dnia 28.05.2025 r.

Główny księgowy



Signed by /
Podpisano przez:

Barbara Rozalia
Gruchlik

Date / Data: 2025-
05-28 15:21

Dyrektor POR-T



Signed by /
Podpisano przez:

Marta Katarzyna
Wesołowska

Date / Data: 2025-
05-28 15:23

BILANS										tabela 1
lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2023 n-1	2024 rok bazowy n	dynamika %	2025 n + 1	dynamika %	2026 n + 2	dynamika %	2027 n + 3	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
AKTYWA										
A.	Aktywa trwałe	1 060 554	987 294	93,09%	999 157	101,20%	921 246	92,20%	843 340	91,54%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0		0		0		0	
A.I.2.	Wartość firmy	0	0		0		0		0	
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 060 554	987 294	93,09%	999 157	101,20%	921 246	92,20%	843 340	91,54%
A.II.1.	Środki trwałe	1 038 459	965 199	92,95%	977 063	101,23%	899 154	92,03%	821 246	91,34%
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, prawo do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	725 529	683 187	94,16%	640 845	93,80%	598 503	93,39%	556 161	92,83%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	94 142	84 508	89,77%	104 106	123,19%	78 539	75,44%	52 973	67,45%
A.II.1.d	środki transportu									
A.II.1.e	inne środki trwałe	36 676	15 392	41,97%	50 000	324,84%	40 000	80,00%	30 000	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	
A.III.	Należności długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0		0		0		0	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0		0		0		0	
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0		0		0		0	
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0		0		0		0	
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	539 328	658 146	122,03%	351 748	53,45%	286 875	81,56%	190 329	66,35%
B.I.	Zapasy	3 443	3 443		0		0		0	
B.I.1.	Materiały	3 443	3 443	100,00%	0	0,00%	0	0	0	0
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku				0		0		0	
B.I.3.	Produkty gotowe				0		0		0	
B.I.4.	Towary				0		0		0	
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi				0		0		0	
B.II.	Należności krótkoterminowe	355 305	641 136	180,45%	190 301	29,68%	159 590	83,86%	127 708	80,02%
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0		0		0		0	
B.II.1.a-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.1.a-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.1.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0		0		0		0	
B.II.2.a-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.2.a-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.2.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	355 305	641 136	180,45%	190 301	29,68%	159 590	83,86%	127 708	80,02%
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	352 315	637 992	181,09%	160 000	25,08%	127 774	79,86%	104 163	81,52%
B.II.3.a-	do 12 miesięcy	352 315	637 992	181,09%	160 000	25,08%	127 774	79,86%	104 163	81,52%
B.II.3.a-	powyżej 12 miesięcy									
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 295	0	0,00%	0		0		0	
B.II.3.c.	inne	1 694	3 144	185,52%	30 301	963,88%	31 816	105,00%	23 546	74,01%
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej									
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	170 723	2 665	1,56%	150 000	5627,78%	115 266	76,84%	50 000	43,38%
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	170 723	2 665	1,56%	150 000	5627,78%	115 266	76,84%	50 000	43,38%
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0		0		0		0	
B.III.1.a-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.a-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.a-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.a-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0		0		0		0	
B.III.1.b-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.b-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.b-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	170 723	2 665	1,56%	150 000	5627,78%	115 266	76,84%	50 000	43,38%
B.III.1.c-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	170 723	2 665	1,56%	150 000	5627,78%	115 266	76,84%	50 000	43,38%
B.III.1.c-	inne środki pieniężne	0	0		0		0		0	
B.III.1.c-	inne aktywa pieniężne	0	0		0		0		0	
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0		0		0		0	
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 857	10 902	110,60%	11 447	105,00%	12 019	105,00%	12 620	105,00%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0		0		0		0	
D.	Udziały (akcje) własne	0	0		0		0		0	
	RAZEM AKTYWA	1 599 882	1 645 440	102,85%	1 350 905	82,10%	1 208 124	89,43%	1 033 669	85,56%

PASywa										
A.	Kapitał (fundusz) własny	993 084	1 009 990	101,70%	855 183	84,67%	730 120	85,38%	600 061	82,19%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	641 829	607 611	94,67%	573 393	94,37%	539 176	94,03%	504 956	93,65%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	304 340	351 255	115,42%	402 379	114,55%	261 789	70,03%	190 944	67,76%
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	46 916	51 124	108,97%	-120 590	-235,88%	-90 845	75,33%	-95 841	105,50%
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	46 916	51 124		0		0		0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0		-120 590		-90 845		-95 841	
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	606 798	635 450	104,72%	495 723	78,01%	478 004	96,43%	433 609	90,71%
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.-	długoterminowe	0	0		0		0		0	
B.I.3.-	krótkoterminowe	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.	krędyty 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 wekslowe	0	0		0		0		0	
B.II.3.e.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	237 426	311 261	131,10%	129 300	41,54%	135 765	105,00%	142 553	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	237 426	311 261	131,10%	129 300	41,54%	135 765	105,00%	142 553	105,00%
B.III.3.a.	krędyty 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:	21 897	30 050	137,24%	70 000	232,94%	73 500	105,00%	77 175	105,00%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	21 897	30 050	137,24%	70 000	232,94%	73 500	105,00%	77 175	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 wekslowe	0	0		0		0		0	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	105 529	219 501	208,00%	59 300	27,02%	62 265	105,00%	65 378	105,00%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	110 000	61 710		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	369 372	324 188	87,77%	366 423	113,03%	342 239	93,40%	291 055	85,04%
	RAZEM PASywa	1 599 882	1 645 440	102,85%	1 350 905	82,10%	1 208 124	89,43%	1 033 669	85,56%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

tabela 2

Ip	WYSZCZEGÓLNIENIE	2023 n-1	2024 rok bazowy n	dynamika %	2025 n + 1	dynamika %	2026 n + 2	dynamika %	2027 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:	2 313 705	2 425 965	104,85%	2 315 141	95,43%	2 430 898	105,00%	2 554 647	105,09%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 313 705	2 425 965	104,85%	2 315 141	95,43%	2 430 898	105,00%	2 554 647	105,09%
A.I.1	Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych NFZ, w tym:	2 291 800	2 396 190	104,55%	2 285 141	95,37%	2 399 398	105,00%	2 519 367	105,00%
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	2 291 800	2 396 190	104,55%	2 285 141	95,37%	2 399 398	105,00%	2 519 367	105,00%
A.I.1a-1	poradnia wad postawy	41 253	55 709,29	135,04%	70 404,54	126,36%	73 925	105,00%	77 621	105,00%
A.I.1a-2	poradnia logopedyczna	122 204	133 703,35	109,41%	146 248,16	109,36%	153 561	105,00%	161 239	105,00%
A.I.1a-3	poradnia rehabilitacyjna	29 921	33 396,00	111,61%	36 630,00	109,68%	38 462	105,00%	40 385	105,00%
A.I.1a-4	fizjoterapia ambulatoryjna	671 382	657 136,80	97,88%	565 921,08	86,12%	594 217	105,00%	623 928	105,00%
A.I.1a-5	ośrodek rehabilitacji dziennej	1 427 040	1 516 244,73	106,25%	1 465 936,80	96,68%	1 539 234	105,00%	1 616 195	105,00%
A.I.1a-6	dofinansowanie do podwyżki wynagrodzeń									
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ		0		0		0		0	
A.I.2.	Pozostałych świadczeń zdrowotnych, w tym:	21 905	29 775	135,93%	30 000	100,76%	31 500	105,00%	35 280	112,00%
A.I.2.a	sprzedaż świadczeń gwarantowanych finansowanych przez organ założycielski						0		0	
A.I.2.b	pozostała sprzedaż usług medycznych	21 905	29 775	135,93%	30 000	100,76%	31 500	105,00%	35 280	112,00%
A.I.2.c	Inne	0	0		0					
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0								
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0								
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0								
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 363 796	2 440 787	103,26%	2 471 413	101,25%	2 583 001	104,52%	2 711 101	104,96%
B.I.	Amortyzacja	57 656	55 526	96,31%	31 412	56,57%	21 000	66,85%	21 000	100,00%
B.II.	Zużycie materiałów i energii w tym:	105 340	113 429	107,68%	110 000	96,98%	115 500	105,00%	121 275	105,00%
B.II.1	materiałów	54 223	47 647	87,87%	55 000	115,43%	57 750	105,00%	60 638	105,00%
B.II.2	energii	51 117	65 781	128,69%	55 000	83,61%	57 750	105,00%	60 638	105,00%
B.III.	Usługi obce, w tym:	185 605	226 019	121,77%	261 340	115,63%	274 407	105,00%	288 127	105,00%
B.III.1	remontowe	44 571	26 854	60,25%	20 000	74,48%	21 000	105,00%	22 050	105,00%
B.III.2	transportowe	0	0		0		0		0	
B.III.3	medyczne obce	67 395	91 262	135,41%	129 340	141,72%	135 807	105,00%	142 597	105,00%
B.III.4	usługi niemedyczne	73 639	107 903	146,53%	112 000	103,80%	117 600	105,00%	123 480	105,00%
B.IV.	Podatki i opłaty, w tym:	43 870	48 351	110,21%	54 300	112,30%	57 015	105,00%	59 886	105,00%
B.IV -	podatek od nieruchomości	13 992	16 125	115,24%	16 587	102,87%	17 416	105,00%	18 287	105,00%
B.V.	Wynagrodzenia w tym:	1 614 359	1 605 307	99,44%	1 591 999	99,17%	1 671 599	105,00%	1 755 179	105,00%
B.V.1	wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę	1 604 829	1 588 235	98,97%	1 573 879	99,10%	1 652 573	105,00%	1 735 201	105,00%
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	9 530	17 072	179,13%	18 120	106,14%	19 026	105,00%	19 977	105,00%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	343 638	385 912	112,30%	413 162	107,06%	433 820	105,00%	455 511	105,00%
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	287 182	308 595	107,46%	322 192	104,41%	338 302	105,00%	355 217	105,00%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 328	6 244	46,85%	9 200	147,34%	9 660	105,00%	10 143	105,00%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0		0		0		0	
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-50 091	-14 821		-156 273		-152 103		-156 453	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	95 129	71 359	75,01%	53 628	75,15%	74 173	138,31%	74 173	100,00%
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0		0		0		0	
D.II.	Dotacje	22 000	0	0,00%	0		0		0	
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0		0		0		0	
D.IV	Inne przychody operacyjne:	73 129	71 359	97,58%	53 628	75,15%	74 173	138,31%	74 173	100,00%
D.IV.1	Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	47 858	45 184	94,41%	33 628	74,43%	30 000	89,21%	30 000	100,00%
D.IV.2	Otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności		0		0		0		0	
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	18	67	363,97%	13 000	19411,68%	13 650	105,00%	14 333	105,00%
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0		0		0		0	
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0		0		0		0	
E.III.	Inne koszty operacyjne, w tym:	18	67	363,97%	13 000	19411,68%	13 650	105,00%	14 333	105,00%
E.III.1	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności		0		0		0		0	
E.III.2	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne		64		12 802		0		0	
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	45 019	56 470		-115 645		-91 580		-96 613	
G.	Przychody finansowe	1 899	488	25,67%	700	143,58%	735	105,00%	772	105,00%
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		0		0		0		0	
G.II.	Odsetki	1 899	488	25,67%	700	143,58%	735	105,00%	772	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	5 832		1 850	31,72%	0		0	
H.I.	Odsetki, w tym:	0	5 832		1 850		0		0	
H.I.1	odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	0	0		0		0		0	
H.I.2	odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	0	4 846		1 850		0		0	
H.I.3	odsetki, prowizje, opłaty dodatkowe od kredytów / pożyczek / leasingu	0	986		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		0		0		0	
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	46 919	51 126		-116 795		-90 845		-95 841	
J.	Podatek dochodowy	3	3		3 795		0		0	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0		0		0		0	
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K)	46 916	51 124		-120 590		-90 845		-95 841	
Lp.	Wyszczególnienie			%		%		%		%
1	Suma Przychodów	2 410 734	2 497 811	103,61%	2 369 469	94,86%	2 505 806	105,75%	2 629 592	104,94%
2	Suma Kosztów	2 363 815	2 446 685	103,51%	2 490 058	101,77%	2 596 651	104,28%	2 725 433	104,96%

tabela pomocnicza

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2023 rok poprzedni n - 1	2024 bazowy n	2025 n + 1	2026 n+2	2027 n + 3
1	Aktywa	1 599 882	1 645 440	1 350 905	1 208 124	1 033 669
2	Aktywa obrotowe	539 328	658 146	351 748	286 875	190 329
3	0	3 926 356	1 622 661	1 498 173	1 279 514	1 120 896
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 517 522	1 599 882	1 645 440	1 350 905	1 208 124
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	1 599 882	1 645 440	1 350 905	1 208 124	1 033 669
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	55 709	3 442,66	0,00	0,00	0,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	133 703	10 902	11 447	12 019	12 620
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)	33 396	1 077 119	398 996	143 887	115 968
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 427 040	1 516 245	637 992	160 000	127 774
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 516 245	637 992	160 000	127 774	104 163
8	Kapitał (fundusz) własny	993 084	1 009 990	855 183	730 120	600 061
9	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
10	Zobowiązania krótkoterminowe	237 426	311 261	129 300	135 765	142 553
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)	29 033	25 974	50 025	71 750	75 338
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	36 169	21 897	30 050	70 000	73 500
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	21 897	30 050	70 000	73 500	77 175
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 313 705	2 425 965	2 315 141	2 430 898	2 554 647
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	95 129	71 359	53 628	74 173	74 173
18	Przychody finansowe	1 899	488	700	735	772
19	Wynik z działalności operacyjnej	55 526	56 470	-115 645	-91 580	-96 613
20	Wynik netto	46 916	51 124	-120 590	-90 845	-95 841

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

tabela 3

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2024	Ocena	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena	Wskaźnik 2027	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI											
Zyskowność 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	2,05%	4	-5,09%	0	-3,63%	0	-3,64%	0
Zyskowność 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	2,26%	3	-4,88%	0	-3,66%	0	-3,68%	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	3,15%	4	-8,05%	0	-7,10%	0	-8,55%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				Uzyskane pkt. 11		Uzyskane pkt. 0		Uzyskane pkt. 0		Uzyskane pkt. 0	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI											
Płynność 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 4 8 12 10	2,08	12	2,63	12	2,02	12	1,25	12
Płynność 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 8 13 10	2,08	13	2,63	13	2,02	13	1,25	13
				Uzyskane pkt. 25		Uzyskane pkt. 25		Uzyskane pkt. 25		Uzyskane pkt. 25	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI													
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	162	0	63	1	22	3	17	3		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7	8	7	11	7	11	7		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			10	Uzyskane pkt.	7	Uzyskane pkt.	8	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA													
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19%	10	10%	10	11%	10	14%	10		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,31	10	0,15	10	0,19	10	0,24	10		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20		
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW													
				63			53			55			
				2024 rok			2025 rok			2026 rok			
											2027 rok		

tabela 4

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2024
WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2025-2027 ANALIZA TRENDU

lp.	Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026		2027	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,26%	4	-5,09%	0	-3,63%	0	-3,64%	0
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,26%	3	-4,88%	0	-3,66%	0	-3,68%	0
		Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,15%	4	-8,05%	0	-7,10%	0	-8,55%	0
		Razem		11		0		0		0
2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,08	12	2,63	12	2,02	12	1,25	12
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,08	13	2,63	13	2,02	13	1,25	13
		Razem		25		25		25		25
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	162	0	63	1	22	3	17	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	8	7	11	7	11	7
		Razem		7		8		10		10
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	10%	10	11%	10	14%	10
		Wskaźnik wypłacalności	31%	10	15%	10	19%	10	24%	10
		Razem		20		20		20		20
	Łączna wartość punktów		63	53	55	55	78,57%	55	78,57%	55
	Łączna wartość punktów w %		90,00%	75,71%	75,71%	75,71%	78,57%	78,57%	78,57%	78,57%
	Maksymalna wartość punktów		70	70	70	70	70	70	70	70

Podsumowanie analizy wskaźnikowej - wnioski:

Tabela 5

<u>Wskaźniki zyskowności:</u>	W roku bazowym (2024) wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: 2,26%, 2,26% i 3,15% przyjmując wartości dodatnie. Wskaźniki zyskowności określają zdolność POR-T do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie 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 (2024) wskaźniki płynności wynoszą kolejno: 2,08 i 2,08, co wskazuje na występowanie płynności finansowej. W praktyce oznacza to, iż bieżące środki pieniężne wystarczą na dwukrotne pokrycie bieżących (krótkoterminowych) zobowiązań jednostki. W sytuacji wygenerowania 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 4 dni i ściągala należności w ciągu 162 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 63 punktów, co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej POR-T i sprawności zarządzania jednostką.	