

Rada Miejska w Pszczynie
43-200 Pszczyna
ul. Rynek 2

do wiadomości Burmistrza Pszczyny

Wzysy z...
do miłosty

URZĄD MIEJSKI W PSZCZYNIE
Biuro Rady Miejskiej
2026-07-07
Wpłynęło dnia...
L. dz. 38M.96/26

Zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej przesyłam raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025r. z prognozą 2026-2028 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno - Terapeutycznego.

Z poważaniem
Marta Wesołowska

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025

**wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne
trzy lata obrotowe 2026 / 2027 / 2028**

Pszczynski 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

06 maja 2026

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

1. Okres objęty raportem:

analiza za 2025 rok oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2026 / 2027 / 2028

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.

W roku 2025 POR-T uzyskał dotacje od organu tworzącego – Gminy Pszczyna:

- umowa ZP.CRU-000271/25 na „Remont instalacji elektrycznej i teletechnicznej w budynku POR-T” o wartości 246 500,00 PLN;
- umowa ZP.CRU-000479/2025 dotyczącej realizacji zadania: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego tj. zakup urządzenia do krioterapii z butlą 30 litrów wraz z wyposażeniem oraz zakup aparatu do fizjoterapii falą uderzeniową wraz z wyposażeniem” o wartości 48 000,00 PLN;
- umowa nr ZP.CRU-000272/25 na „Remont i malowanie części zabiegowej budynku POR-T po wymianie instalacji elektrycznej i teletechnicznej” o wartości 80 000,00 PLN;
- umowa ZP.CRU-000273/25 na „Przegląd i zabezpieczenie drzew na terenie POR-T” wraz z robotami towarzyszącymi” o wartości 19 000,00 PLN;
- umowa ZP.CRU-000553/25 na bieżącą działalność w związku z koniecznością utrzymania płynności finansowej związanej z brakiem należnych wpływów z Narodowego Funduszu Zdrowia o wartości 100 000,00 PLN.

Dane finansowe za 2025 r. pochodzą ze sprawozdania finansowego za rok 2025, w szczególności dotyczą poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2026 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 2026 r., dotyczące wskaźników odnoszących się do rachunku zysków i strat pochodzą z założeń planu finansowego na rok 2026 Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego wraz ze zmianami do dnia 31.03.2026 r. W marcu 2026 Narodowy Bank Polski opublikował „Raport o inflacji”, który zawiera m.in. projekcję wzrostu cen towarów i usług. Według centralnej ścieżki projekcji, inflacja na koniec 2026 r. wyniesie 2,3 proc., na koniec 2027 – 2,4 proc., a na koniec 2028 – 2,3 proc. W analizie uwzględniono roczny wskaźnik inflacji na średnim poziomie 2,5%.

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. Aktualna wycena świadczeń przy obecnej wysokości kontraktu nie zapewnia środków na pokrycie wydatków związanych z rozwojem ponad bieżące koszty obsługi pacjentów.
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, przeglądy techniczne budynku, utrzymanie terenu wokół budynku włącznie z terenami zielonymi. 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.
5. Remontu wymaga także budynek POR-T, termomodernizacja budynku znacząco zmniejszałaby koszty zużycia gazu i energii elektrycznej. Konieczna jest również wymiana ponad 30-letniej windy na nową. W nawiązaniu do zaleceń pokontrolnych zawartych w protokole nr 1/PORT/2026 z okresowej pięcioletniej kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego, konieczne jest przeprowadzenie następujących robót remontowych przed następną kontrolą:
 - likwidacja spękań i ubytków tynków elewacyjnych,
 - docieplenie elewacji,
 - remont schodów zewnętrznych,
 - likwidacja przecieków i konserwacja antykorozyjna porycia dachowego nad wejściami,
 - uzupełnienie ubytków na gzymsach dachowych,
 - podłączenie rozłączonych rur spustowych,
 - likwidacja lub remont stalowej konstrukcji ewakuacyjnej,
 - uzyskanie zgody mistrza kominiarskiego na wykorzystanie kanału kominowego jako przewód technologiczny.
6. Brak specjalistów ze szczególnym uwzględnieniem specjalistycznej działalności medycznej POR-T (lekarze rehabilitacji).

7. Niebagatelny wzrost cen przede wszystkim mediów, materiałów biurowych, środków higienicznych, medycznych, sprzętu medycznego oraz usług powoduje znaczne obciążenie finansowe dla POR – T.
8. Awarie urządzeń służących do wykonywania świadczeń zdrowotnych. Aktualnie istnieje pilna potrzeba wymiany 16-letniej wanny do hydroterapii.
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, co generuje wysokie koszty obsługi zewnętrznej.
10. Katastrofy (np. pożar, powódź, pandemie, awarie sprzętu i infrastruktury). W roku 2024 zalane zostały piwnice budynku POR-T co powoduje konieczność wykonania remontu drenażu wokół budynku, założenia izolacji oraz remontu zniszczonych przez wodę pomieszczeń piwnic. Obecnie istniejąca izolacja i drenaż pochodzą z czasów budowy budynku i nie spełniają swojej roli technologicznej.
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. Jednocześnie wzrost płacy minimalnej powoduje wzrost kosztów usług zewnętrznych.
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, generujące bardzo wysokie koszty dostosowania i obsługi. Aktualnie POR-T oczekuje na szczegółowe wytyczne i terminy wdrożenia polityki cyberbezpieczeństwa przygotowanej przez Ministerstwo Zdrowia. Będzie to kolejny wydatek związany z zakupem nowego sprzętu, oprogramowania i jego wdrożenia i obsługi.
13. Programy zdrowotne Gminy Pszczyna nie mogą być realizowane w POR-T 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 w POR-T.
14. W roku 2025 POR – T wypracował zysk w wysokości 8 725,70 zł. Wpływ na osiągnięty wynik finansowy miało w szczególności zoptymalizowanie zatrudnienia i organizacji pracy, wsparcie organu tworzącego oraz wszelkie podjęte przez POR-T działania w celu prawidłowego funkcjonowania placówki.
15. Na dzień dzisiejszy Pszczyński Ośrodek Rehabilitacyjno–Terapeutyczny ze względu na brak możliwości finansowych na wykonanie remontu pomieszczeń I piętra oraz brak możliwości zwiększenia zakresu ilościowego i przedmiotowego kontraktu z NFZ nie ma możliwości pełnego rozszerzenia swojej działalności. Remont I piętra 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. Nawet pozyskanie środków zewnętrznych na remont nie rozwiąże tego problemu ze względu na brak możliwości prowadzenia działalności komercyjnej w obiekcie wyremontowanym ze środków UE.

16. W związku z ogromnymi w ostatnim czasie wzrostami w szczególności cen gazu, prądu, paliwa, materiałów budowlanych oraz usług, 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.
17. 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 informacje zawarte w Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej w 2025 r. dla Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego.

BILANS										tabela 1
lp	WYSZCZEGÓLNIENIE	2024 n-1	2025 rok bazowy n	dynamika %	2026 n + 1	dynamika %	2027 n + 2	dynamika %	2028 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	987 294	1 277 182	129,36%	1 269 778	99,42%	1 191 869	93,86%	1 113 961	93,46%
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.	Wartość 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	987 294	1 277 182	129,36%	1 269 778	99,42%	1 191 869	93,86%	1 113 961	93,46%
A.II.1.	Środki trwałe	965 199	1 277 182	132,32%	1 269 778	99,42%	1 191 869	93,86%	1 113 961	93,46%
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	683 187	975 902	142,85%	933 560	95,66%	891 218	95,46%	848 876	95,25%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	84 508	69 352	82,07%	104 106	150,11%	78 539	75,44%	52 973	67,45%
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	15 392	49 815	323,64%	50 000	100,37%	40 000	80,00%	30 000	75,00%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	22 095	0	0,00%	0	0	0	0	0	0
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	658 146	553 412	84,09%	222 386	40,18%	256 045	115,14%	157 957	61,69%
B.I.	Zapasy	3 443	4 911	0	0	0	0	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	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	1 469	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	641 136	211 858	33,04%	160 000	75,52%	127 774	79,86%	94 302	73,80%
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	641 136	211 858	33,04%	160 000	75,52%	127 774	79,86%	94 302	73,80%
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	637 992	210 157	32,94%	159 000	75,66%	126 724	79,70%	103 060	81,33%
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	637 992	210 157	32,94%	159 000	75,66%	126 724	79,70%	103 060	81,33%
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 publicznonaprawnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	3 144	1 702	54,13%	1 000	58,76%	1 050	105,00%	-8 759	-834,14%
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 665	324 846	12187,73%	50 000	15,39%	115 266	230,53%	50 000	43,38%
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 665	324 846	12187,73%	50 000	15,39%	115 266	230,53%	50 000	43,38%
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	2 665	324 846	12187,73%	50 000	15,39%	115 266	230,53%	50 000	43,38%
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 665	324 846	12187,73%	50 000	15,39%	115 266	230,53%	50 000	43,38%
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	10 902	11 797	108,20%	12 386	105,00%	13 005	105,00%	13 656	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	1 645 440	1 830 594	111,25%	1 492 165	81,51%	1 447 915	97,03%	1 271 919	87,84%

PASYWA										
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 009 990	609 433	60,34%	498 947	81,87%	422 786	84,74%	342 667	81,05%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	607 611	198 328	32,64%	164 110	82,75%	129 893	79,15%	95 675	73,66%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	351 255	402 379	114,55%	411 104	102,17%	334 837	81,45%	292 893	87,47%
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	51 124	8 726	17,07%	-76 268	-874,06%	-41 944	55,00%	-45 901	109,43%
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	51 124	8 726		0		0		0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0		-76 268		-41 944		-45 901	
AVII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	635 450	1 221 161	192,17%	993 217	81,33%	1 025 129	103,21%	929 252	90,65%
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.	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 wekslowe	0	0		0		0		0	
B.II.3.e.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	311 261	194 246	62,41%	86 886	44,73%	106 938	123,08%	134 545	125,82%
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	311 261	194 246	62,41%	86 886	44,73%	106 938	123,08%	134 545	125,82%
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:	30 050	30 494	101,48%	30 000	98,38%	31 500	105,00%	33 075	105,00%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	30 050	30 494	101,48%	30 000	98,38%	31 500	105,00%	33 075	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	219 501	94 606	43,10%	56 886	60,13%	75 438	132,61%	101 470	134,51%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	61 710	69 145		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	324 188	1 026 915	316,77%	906 331	88,26%	918 191	101,31%	794 707	86,55%
	RAZEM PASYWA	1 645 440	1 830 594	111,25%	1 492 164	81,51%	1 447 915	97,03%	1 271 919	87,84%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

tabela 2

Ip	WYSZCZEGÓLNIENIE	2024 n-1	2025 rok bazowy n	dynamika %	2026 n + 1	dynamika %	2027 n + 2	dynamika %	2028 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:	2 425 965	2 513 699	103,62%	2 659 522	105,80%	2 726 010	102,50%	2 794 160	102,50%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 425 965	2 513 699	103,62%	2 659 522	105,80%	2 726 010	102,50%	2 794 160	102,50%
A.I.1	Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych NFZ, w tym:	2 396 190	2 477 483	103,39%	2 559 522	103,31%	2 623 510	102,50%	2 689 098	102,50%
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	2 396 190	2 477 483	103,39%	2 559 522	103,31%	2 623 510	102,50%	2 689 098	102,50%
A.I.1a-1	poradnia wad postawy	55 709,29	61 720,50	110,79%	81 972,22	132,81%	84 022	102,50%	86 122	102,50%
A.I.1a-2	poradnia logopedyczna	133 703,35	151 110,18	113,02%	161 419,44	106,82%	165 455	102,50%	169 591	102,50%
A.I.1a-3	poradnia rehabilitacyjna	33 396,00	29 350,80	87,89%	30 033,36	102,33%	30 784	102,50%	31 554	102,50%
A.I.1a-4	fizjoterapia ambulatoryjna	657 136,80	640 159,32	97,42%	624 027,40	97,48%	639 628	102,50%	655 619	102,50%
A.I.1a-5	ośrodek rehabilitacji dziennej	1 516 244,73	1 595 142,01	105,20%	1 662 069,58	104,20%	1 703 621	102,50%	1 746 212	102,50%
A.I.1a-6	dofinansowanie do podwyżki wynagrodzeń									
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ	0	0		0		0		0	
A.I.2.	Pozostałych świadczeń zdrowotnych, w tym:	29 775	36 216	121,63%	100 000	276,12%	102 500	102,50%	105 063	102,50%
A.I.2.a	sprzedaż świadczeń gwarantowanych finansowanych przez organ założycielski						0		0	
A.I.2.b	pozostała sprzedaż usług medycznych	29 775	36 216	121,63%	100 000	276,12%	102 500	102,50%	105 063	102,50%
A.I.2.c	inne	0	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	2 440 787	2 658 210	108,91%	2 845 727	107,05%	2 880 640	101,23%	2 955 565	102,60%
B.I.	Amortyzacja	55 526	37 341	67,25%	71 444	191,33%	37 000	51,79%	37 000	100,00%
B.II.	Zużycie materiałów i energii w tym:	113 429	137 257	121,01%	110 000	80,14%	112 750	102,50%	115 569	102,50%
B.II.1	materiałów	47 647	63 692	133,67%	55 000	86,35%	56 375	102,50%	57 784	102,50%
B.II.2	energii	65 781	73 565	111,83%	55 000	74,76%	56 375	102,50%	57 784	102,50%
B.III.	Usługi obce, w tym:	226 019	306 886	135,78%	255 037	83,10%	261 413	102,50%	270 391	103,43%
B.III.1	remontowe	26 854	36 930	137,52%	59 737	161,76%	61 231	102,50%	62 761	102,50%
B.III.2	transportowe	0	0		0		0		0	
B.III.3	medyczne obce	91 262	117 170	128,39%	100 000	85,35%	102 500	102,50%	105 063	102,50%
B.III.4	usługi niemedyczne	107 903	152 787	141,60%	95 300	62,37%	97 683	102,50%	102 567	105,00%
B.IV.	Podatki i opłaty, w tym:	48 351	48 484	100,28%	54 300	112,00%	55 658	102,50%	58 440	105,00%
B.IV -	podatek od nieruchomości	16 125	16 587	102,87%	16 700	100,68%	17 118	102,50%	17 545	102,50%
B.V.	Wynagrodzenia w tym:	1 605 307	1 720 540	107,18%	1 903 749	110,65%	1 951 343	102,50%	2 000 127	102,50%
B.V.1	wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę	1 588 235	1 681 948	105,90%	1 861 629	110,68%	1 908 170	102,50%	1 955 874	102,50%
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	17 072	38 592	226,05%	42 120	109,14%	43 173	102,50%	44 252	102,50%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	385 912	386 009	100,03%	441 997	114,50%	453 047	102,50%	464 373	102,50%
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	308 595	316 189	102,46%	368 637	116,59%	377 853	102,50%	387 299	102,50%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 244	21 693	347,42%	9 200	42,41%	9 430	102,50%	9 666	102,50%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0		0		0		0	
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 821	-144 511		-186 205		-154 630		-161 405	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	71 359	197 367	276,58%	109 738	55,60%	112 481	102,50%	115 293	102,50%
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	1		0		0		0	
D.II.	Dotacje	0	119 000		39 738		40 731		41 750	
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0		0		0		0	
D.IV	Inne przychody operacyjne:	71 359	78 366	109,82%	70 000	89,32%	71 750	102,50%	73 544	102,50%
D.IV.1	Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	45 184	31 564	69,86%	47 429	150,26%	47 429	100,00%	47 429	100,00%
D.IV.2	Otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0	0		0		0		0	
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	67	39 623	59165,66%	500	1,26%	513	102,50%	525	102,50%
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:	67	39 623	59165,66%	500	1,26%	513	102,50%	525	102,50%
E.III.1	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	0	0		0		0		0	
E.III.2	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	64	12 801	20001,34%	0		0		0	
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	56 470	13 233		-76 968		-42 662		-46 637	
G.	Przychody finansowe	488	1 151	236,09%	700	60,82%	718	102,50%	735	102,50%
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0		0		0		0	
G.II.	Odsetki	488	1 151	236,09%	700	60,82%	718	102,50%	735	102,50%
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	5 832	1 832		0	0,00%	0		0	
H.I.	Odsetki, w tym:	5 832	1 832	31,42%	0	0,00%	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	4 846	1 832	37,81%	0	0,00%	0		0	
H.I.3	odsetki, prowizje, opłaty dodatkowe od kredytów / pożyczek / leasingu	986	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		0		0		0	
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	51 126	12 551		-76 268		-41 944		-45 901	
J.	Podatek dochodowy	3	3 826	127533,33%	0		0		0	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0		0		0		0	
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K)	51 124	8 726		-76 268		-41 944		-45 901	
Lp.	Wyszczególnienie			%		%		%		%
1	Suma Przychodów	2 497 811	2 712 217	108,58%	2 769 960	102,13%	2 839 209	102,50%	2 910 189	102,50%
2	Suma Kosztów	2 446 695	2 699 666	110,34%	2 846 227	105,43%	2 881 153	101,23%	2 956 090	102,60%

tabela pomocnicza

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2024 rok poprzedni n - 1	2025 bazowy n	2026 n + 1	2027 n+2	2028 n + 3
1	Aktywa	1 645 440	1 830 594	1 492 165	1 447 915	1 271 919
2	Aktywa obrotowe	658 146	553 412	222 386	256 045	157 957
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 622 661	1 738 017	1 661 379	1 470 040	1 359 917
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 599 882	1 645 440	1 830 594	1 492 165	1 447 915
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	1 645 440	1 830 594	1 492 165	1 447 915	1 271 919
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	3 443	4 911,28	0,00	0,00	0,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10 902	11 797	12 386	13 005	13 656
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)	1 077 119	424 075	184 578	142 862	114 892
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 516 245	637 992	210 157	159 000	126 724
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	637 992	210 157	159 000	126 724	103 060
8	Kapitał (fundusz) własny	1 009 990	609 433	498 947	422 786	342 667
9	Zobowiązania długoterminowe			0	0	0
10	Zobowiązania krótkoterminowe	311 261	194 246	86 886	106 938	134 545
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)	25 974	30 272	30 247	30 750	32 288
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	21 897	30 050	30 494	30 000	31 500
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	30 050	30 494	30 000	31 500	33 075
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 425 965	2 513 699	2 659 522	2 726 010	2 794 160
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	71 359	197 367	109 738	112 481	115 293
18	Przychody finansowe	488	1 151	700	718	735
19	Wynik z działalności operacyjnej	56 470	13 233	-76 968	-42 662	-46 637
20	Wynik netto	51 124	8 726	-76 268	-41 944	-45 901

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

ANALIZA WSKAŹNIKOWA CI 100% I WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI													tabela 3	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały	wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena	Wskaźnik 2027	Ocena	Wskaźnik 2028	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	0,32%	3	-2,75%	0	-1,48%	0	-1,58%	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	0,49%	3	-2,78%	0	-1,50%	0	-1,60%	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	0,50%	3	-4,59%	0	-2,85%	0	-3,38%	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				15	Uzyskane pkt. 9		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 4 8 12 10	2,79	12	2,42	12	2,27	12	1,07	8		
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 8 13 10	2,79	10	2,42	10	2,27	12	1,07	8		
					Uzyskane pkt. 22		Uzyskane pkt. 22		Uzyskane pkt. 24		Uzyskane pkt. 16			

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena	Wskaźnik 2027	Ocena	Wskaźnik 2028	Ocena
-----------	------------------	---------------------	----------------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI											
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	62	1	25	3	19	3	15	3
			2								
			1								
			0								
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu 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	7	4	7	4	7	4	7
			4								
			0								
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			10	Uzyskane pkt.	8	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA												
Zadłużenia aktywów %	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	11%	10	6%	10	7%	10	11%	10	
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,32	10	0,17	10	0,25	10	0,39	10	
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59	2025 rok	52	2026 rok	54	2027 rok	46	2028 rok
-------------------------	--	--	--	--	----	----------	----	----------	----	----------	----	----------

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025
WRAZ Z PROGNOZĄ NA LATA 2026-2028 ANALIZA TRENDU**

tabela 4

lp.	Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027		2028	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,49%	3	-2,75%	0	-1,48%	0	-1,58%	0
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,49%	3	-2,78%	0	-1,50%	0	-1,60%	0
		Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,50%	3	-4,59%	0	-2,85%	0	-3,38%	0
	Razem			9		0		0		0
2	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,79	12	2,42	12	2,27	12	1,07	8
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,79	10	2,42	10	2,27	12	1,07	8
	Razem			22		22		24		16
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	62	1	25	3	19	3	15	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	4	7	4	7	4	7
	Razem			8		10		10		10
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10	6%	10	7%	10	11%	10
		Wskaźnik wypłacalności	32%	10	17%	10	25%	10	39%	10
	Razem			20		20		20		20
	Łączna wartość punktów			59		52		54		46
	Łączna wartość punktów w %			84,29%		74,29%		77,14%		65,71%
	Maksymalna wartość punktów			70		70		70		70

Podsumowanie analizy wskaźnikowej - wnioski:

Tabela 5

<u>Wskaźniki zyskowności:</u>	W roku bazowym (2025) wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: 0,32%, 0,49% i 0,50% 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 minimalnie 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 (2025) wskaźniki płynności wynoszą kolejno: 2,79 i 2,79, 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 2025 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 62 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 2. Efektywność ta przejawia się także w braku zobowiązań wymagalnych. W obu wskaźnikach jednostka uzyskuje pozytywną ocenę, zarówno w roku bazowym, jak i w okresie prognozy (8-10 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 bieżących należności wynikających z kontraktu z NFZ. Środki z podstawowego kontraktu są jednak niewystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności POR-T. Problemy z płynnością pojawiły się w drugim półroczu 2025 z powodu niewypłacenia w terminie należnych kwot za nadwykonania w ramach funduszu medycznego. POR-T 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 59 punktów, co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów (70) możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej POR-T i sprawności zarządzania jednostką przy wsparciu organu tworzącego.	

Pszczyna, dnia 06.05.2026 r.

Główny księgowy

Dyrektor POR-T



PODPIS ZAUFANY

**BARBARA ROZALIA
GRUCHLIK**

06.05.2026 13:34:11 GMT+0200

Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym



Signed by /
Podpisano przez:

**Marta Katarzyna
Wesołowska**

Date / Data: 2026-
05-06 13:35

Potwierdzenie otrzymania

Niniejszy dokument stanowi dowód otrzymania w rozumieniu art. 40 ustawy z dnia 18 listopada 2020 o doręczeniach elektronicznych

Nadawca

Adres do e-doręczeń nadawcy	AE:PL-75725-61482-VSHHW-25
Dane nadawcy	
Nazwa podmiotu	PSZCZYŃSKI OŚRODEK REHABILITACYJNO-TERAPEUTYCZNY
Dane użytkownika upoważnionego przez nadawcę	
Imię	MARTA
Nazwisko	WESOŁOWSKA

Adresat

Adres do e-doręczeń adresata	AE:PL-67622-57757-ICSAR-17
Dane adresata	
Nazwa podmiotu	URZĄD MIEJSKI W PSZCZYNIE

Data wysłania

Data nadania korespondencji przez nadawcę	2026-05-06 13:54:00
Data akceptacji nadania korespondencji przez dostawcę usługi e-Doręczenia	2026-05-06 13:54:01

Data odbioru

Data wpłynięcia korespondencji na adres do doręczeń	2026-05-06 14:07:10
Data odebrania korespondencji przez adresata	2026-05-06 14:07:10

Dane wiadomości

Identyfikator dowodu będącego podstawą potwierdzenia	6c662dbc-72a2-46b0-a8f6-a3125557f19b
Identyfikator wiadomości	PPSA-E-24809338-51b6-4fa5-a572-a04e7ad3bdd7
Informacje dodatkowe	
Podstawa prawna i tryb doręczenia	podstawowy

Informacje o załącznikach

1.	
ID załącznika	PPSA-E-24809338-51b6-4fa5-a572-a04e7ad3bdd7
Nazwa załącznika	Treść wiadomości
Rozmiar	397 bajtów
2.	
ID załącznika	dad655ae-a79e-4feb-8c83-d781bf3aa39f
Nazwa załącznika	Raport_o_sytuacji_ekonom-fin_POR-T_za_2025-sig.pdf
Rozmiar	556 060 bajtów

Usługa e-doręczenia nadawcy

Identyfikator usługi e-doręczenia, która zrealizowała wysłanie	Poczta Polska Spółka Akcyjna
Identyfikator polityki	https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf
Dane podpisu wystawcy	

Niniejszy dowód będący dokumentem elektronicznym jest zabezpieczony pieczęcią elektroniczną dostawcy usługi zaufania rejestrowanego doręczenia elektronicznego. Wydruk niniejszego dokumentu elektronicznego stanowi kopię dowodu.

potwierdzenia otrzymania
Wystawca

Data ważności od
Data ważności do
Data podpisania dowodu
Nr seryjny

CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej,
O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313,
OID.2.5.4.16=#30370C17526F647A696E79204869737A7061C584736B696368203E
2025-09-15 15:00:00
2027-09-15 15:00:00
2026-05-06 13:54:01
187997391277900494790033868765048686421632344673

Usługa e-doręczenia adresata

Identyfikator usługi e-doręczenia,
która zrealizowała doręczenie
Identyfikator polityki

Dane podpisu wystawcy dowodu
Wystawca

Data ważności od
Data ważności do
Data podpisania dowodu
Nr seryjny

Poczta Polska Spółka Akcyjna

[https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/
Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf](https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf)

CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej,
O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313,
OID.2.5.4.16=#30370C17526F647A696E79204869737A7061C584736B696368203E
2025-09-15 15:00:00
2027-09-15 15:00:00
2026-05-06 14:07:11
187997391277900494790033868765048686421632344673