

## **Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o Zespole Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze.

Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze, 65-301 Zielona Góra ul. B. Głowackiego 8A

REGON : 971285918

NIP : 9291659411

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000026170 Numer Księgi Rejestrowej : 000000003867

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki. Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2019.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019 r.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. Wskaźnik zyskowności</b>					
Zyskowność netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 2,0% od 2,0% do 4,0% powyżej 4%	0 3 4 5	4,98%	5
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 3,0% od 3,0% do 5,0% powyżej 5%	0 3 4 5	4,53%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 2,0% od 2,0% do 4,0% powyżej 4%	0 3 4 5	4,85%	5
<b>Razem wskaźnik zyskowności</b>			<b>Max 15 pkt</b>	<b>14</b>	
<b>II. Wskaźnik płynności</b>					
Płynność bieżąca	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 od 1,00 do 1,50 od 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 12 10	43,74	10
Płynność szybka	$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 od 1,00 do 1,50 od 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 13 10	41,02	10
<b>Razem wskaźnik płynności</b>			<b>Max 25 pkt</b>	<b>20</b>	
<b>III. Wskaźnik efektywności</b>					
Rotacja należności (w dniach)	$\frac{\text{Stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 45 dni od 45 do 60 od 61 do 90 powyżej 90	3 2 1 0	25	3
Rotacja zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	do 60 dni od 61 do 90 powyżej 90	7 4 0	9	7
<b>Razem wskaźnik efektywności</b>			<b>Max 10 pkt</b>	<b>10</b>	
<b>IV. Wskaźnik zadłużenia</b>					
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40% od 10,00 do 60,00 od 60,00 do 80,00 powyżej 80	10 8 3 0	1,27%	10
Wyplacalność	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 100\%}{\text{Kapitał podstawowy}}$	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	10 8 6 4 0	1,47	6
<b>Razem wskaźnik efektywności</b>			<b>Max 20 pkt</b>	<b>16</b>	

<b>Suma uzyskanych punktów</b>	<b>60</b>
--------------------------------	-----------

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
ZA 2019 ROK

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. Wskaźnik zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,98%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,53%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,85%	5
<b>Razem</b>			<b>14</b>
<b>I. Wskaźniki płynności</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	43,74	10
	Płynność szybka	41,02	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>
<b>II. Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dnich)	9	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>
<b>III. Wskaźnik zadłużenia</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,47%	6
<b>Razem</b>			<b>16</b>

<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>60</b>
-------------------------------	-----------

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty.



Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności i środki finansowe.

Wskaźniki efektywności w tym: wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

### III. Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2020.

Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2020 wyliczono w oparciu o planowany bilans i rachunek zysków i strat na rok 2020 przy zastosowaniu następujących metod:

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów ustalono w oparciu o podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na I półrocze 2020 r. przyjmując na tym samym poziomie planowe finansowanie w II półroczu 2020 r.
2. Koszty działalności operacyjnej przyjęto na poziomie roku poprzedniego bez kosztów ewentualnych nadwykonań w NFZ.
3. Zysk (strata) ze sprzedaży wynosi — przychody ze sprzedaży produktów minus koszty działalności operacyjnej = (-) 1 024 794,00 zł.
4. Pozostałe przychody operacyjne ustalono na poziomie roku poprzedniego zwiększając o dotacje z Urzędu Miasta.
5. W pozostałych kosztach operacyjnych nie zaplanowano wzrostu kosztów.
6. Przychody finansowe — zaplanowano niewielki zmniejszenie wynikające ze zmniejszenia środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym (plan inwestycyjny Zespołu).

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna  (Świadczenia w poradni logopedycznej)	do 30.06.2021 roku
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna  (Świadczenia w poradni wad postawy)	do 30.06.2023 roku
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej  Rehabilitacja lecznicza - ORD	do 30.09.2022 roku
Urząd Miasta Zielona Góra	Specjalistycznego programu terapeutyczno-opiekuńczego podopiecznych ośrodka	01.01.2019 – 01.12.2019

#### IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2022

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności Zespołu.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ośrodek rehabilitacji dziennej, poradnia wad postawy, poradnia logopedyczna) na podstawie zawartych umów z Lubuskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia.

## V. Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne dwa lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2020-2021 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu. Pomimo dużej niewiadomej, na czas sporządzania raportu, dotyczącej sposobu i wielkości finansowania ośrodka, nie przewiduje się załamania finansowego a tym samym zachwiania stabilności gospodarczej Zakładu.

Mimo dobrej prognozy na lata 2020-2022 istnieją pewne zagrożenia między innymi:

- a) brak umowy finansowanej ze środków publicznych na świadczenie usług medycznych – poradnia logopedyczna na lata od lipca 2019 r. 2021-2022
- b) problem demograficzny — brak kadr medycznych i problem zastępstwa pokoleniowego co może spowodować presję na podwyżki płac.

Zestawienie bilansów i rachunków zysku i strat za rok 2019 i 2020 oraz planowanych wskaźników na lata 2021 i 2022 podstawowych załączników do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej w brzmieniu:

Załącznik nr 1 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej — prognoza na lata 2020-2022

Załącznik nr 2 - Tabela punktów ogółem za lata 2019-2022

Załącznik nr 3 — Bilans

Załącznik nr 4 — Rachunek Zysków i Strat.

ZAŁĄCZNIK NR 1: TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIK OCENY SYTUACJI  
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2020- 2022

Grupa	Wskaźnik	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. Wskaźnik zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,72	3	5,99	5	5,99	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,27	3	5,56	5	5,56	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,59	3	5,81	5	5,69	5
<b>Razem</b>			<b>9</b>		<b>15</b>		<b>15</b>
<b>II. Wskaźnik i płynności</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	49	10	51	10	42	10
	Płynność szybka	45	10	45	10	45	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	8	7	8	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. Wskaźnik zadłużenia</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,1	10	1,1	10	1,1	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,2	6	1,2	6	1,2	6
<b>Razem</b>			<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>55</b>		<b>61</b>		<b>61</b>



ZAŁĄCZNIK NR 2 : TABELA PUNKTÓW OGÓLEM ZA LATA 2019- 2022

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	5	5
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	8	6	6
<b>Razem</b>	<b>60</b>	<b>55</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej – Poradnia logopedyczna	do 30.06.2021 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej – Poradnia wad postawy	do 30.06.2023 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Rehabilitacja lecznicza	do 30.09.2022 r



ZALĄCZNIK NR 3: BILANS

Aktywa		2018	2019	2020	2021	2021	
	0	1	2	3	4	5	
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	1	1 147 101,02	1 099 791,06	1 052 629,50	1 105 467,94	1 061 902,02
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3					
	2. Wartość firmy	4					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	5					
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6					
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	7	1 147 101,02	1 099 791,06	1 052 629,50	1 105 467,94	1 061 902,02
	1. Środki trwałe	8	1 147 100,62	1 099 791,06	1 052 629,50	1 105 467,94	1 061 902,02
	a) grunty	9					
	b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	10	1 131 985,70	1 089 464,78	1 046 943,86	1 004 422,94	961 902,02
	c) urządzenia techniczne	11	14 966,92	10 326,28	5 685,64	1 045,00	-
	d) środki transportu	12					
	e) inne środki trwałe	13	148,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	14					
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15					
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	17					
	2. Należności od pozostałych jednostek	18					
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	20					
	2. Wartości niematerialne i prawne	21					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	24					
	- inne papiery wartościowe	25					

	- pożyczki udzielone	26					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	27					
	b) w pozostałych jednostkach	28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	29					
	- inne papiery wartościowe	30					
	- pożyczki udzielone	31					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	32					
	4. Inne inwestycje długoterminowe	33					
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	34	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.	35					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36					
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	37	<b>1 255 485,87</b>	<b>1 367 295,01</b>	<b>1 270 161,84</b>	<b>1 317 322,55</b>	<b>1 360 888,47</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	38	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Materiały	39					
	2. Półprodukty i produkty w toku	40					
	3. Produkty gotowe	41					
	4. Towary	42					
	5. Zaliczki na poczet dostaw	43					
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	44	<b>79 780,89</b>	<b>85 033,49</b>	<b>100 000,00</b>	<b>102 000,00</b>	<b>104 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 mc	47					
	- powyżej 12 mc	48					
	b) inne należności	49					
	2. Należności od pozostałych jednostek	50	79 780,89	85 033,39	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	51	99 713,71	85 033,39	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	- do 12 mc	52	99 713,71	85 033,39	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	- powyżej 12 mc	53					

	b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	56,08	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne należności	55		0,10			
	d) należności dochodzone na drodze sądowej	56					
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	57	<b>1 175 473,98</b>	<b>1 281 511,48</b>	<b>1 170 161,84</b>	<b>1 215 322,55</b>	<b>1 256 888,47</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	60					
	- inne papiery wartościowe	61					
	- pożyczki udzielone	62					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63					
	b) w pozostałych jednostkach	64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	65					
	- inne papiery wartościowe	66					
	- pożyczki udzielone	67					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- środki w kasie i na rachunku bankowym	70	1 175 473,98	1 281 511,48	1 170 161,84	1 215 322,55	1 256 888,47
	- inne środki pieniężne	71	1 175 473,98	1 281 511,48	1 170 161,84	1 215 322,55	1 256 888,47
	- inne aktywa pieniężne	72					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73					
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	74	<b>231,00</b>	<b>750,04</b>	<b>231,00</b>	<b>231,00</b>	<b>231,00</b>
	<b>Suma bilansowa</b>	75	<b>2 410 482,19</b>	<b>2 467 086,07</b>	<b>2 322 791,34</b>	<b>2 422 790,49</b>	<b>2 422 790,49</b>
	<b>Pasywa</b>						
<b>A</b>	<b>Kapitał własny</b>	76	<b>2 395 725,72</b>	<b>2 430 496,19</b>	<b>2 296 990,49</b>	<b>2 396 990,49</b>	<b>2 396 990,49</b>
<b>I</b>	Kapitał statutowy	77	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11
<b>II</b>	Kapitał z aktualizacji wyceny	78					



III	Kapitał zapasowy	79	80 484,94	80 484,94	80 484,94	80 484,94	80 484,94
IV	Zysk (strata) lat ubiegłych	80	85 293,25	102 729,60	50 000,00	50 000,00	50 000,00
V	Zysk (strata) netto za rok obrotowy	81	89 798,95	118 614,54	37 838,44	137 838,44	137 838,44
VI	Odpisy z zysku w ciągu roku (wielkość ujemna)	82					
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.</b>	83	<b>13 356,47</b>	<b>36 589,88</b>	<b>25 800,85</b>	<b>25 800,00</b>	<b>25 800,00</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	84	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.	85					
	2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) długoterminowa	87					
	b) krótkoterminowa	88					
	3) Pozostałe rezerwy	89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) długoterminowa	90					
	b) krótkoterminowa	91					
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	92	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	93					
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	95					
	b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wart.	96					
	c) inne zobowiązania finansowe	97					
	d) inne (pozostałe)	98					
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	99	<b>13 356,47</b>	<b>31 239,88</b>	<b>25 800,85</b>	<b>25 800,00</b>	<b>25 800,00</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie wykonał.	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 mc	102					
	- powyżej 12 mc	103					
	b) inne zobowiązania	104					
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	105	34 950,60	30 951,41	25 000,85	25 000,00	25 000,00
	a) kredyty i pożyczki	106					
	b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wart.	107					



	c) inne zobowiązania finansowe	108					
	d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okr.	109	34 950,60	30 951,41	25 000,85	25 000,00	25 000,00
	- do 12 mc	110	34 950,60	30 951,41	25 000,85	25 000,00	25 000,00
	- powyżej 12 mc	111					
	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	112					
	f) zobowiązania wekslowe	113					
	g) zobowiązania z tyt. podatków, cel, ubezpiec.	114	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	115					
	i) inne zobowiązania	116					
	3. Fundusze specjalne	117	930,94	288,47	800,00	800,00	800,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	118	<b>1 400,00</b>	<b>5 350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy	119					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	120	2 450,00	5 350,00	0,00	0,00	0,00
	a) długoterminowe	121					
	b) krótkoterminowe	122	2 450,00	5 350,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>123</b>	<b>2 410 482,19</b>	<b>2 467 086,07</b>	<b>2 322 791,34</b>	<b>2 422 790,49</b>	<b>2 422 790,49</b>

## ZAŁĄCZNIK NR 4: RACHUNEK ZYSKU I STRAT

Poz.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022
I	2	3	4	5	6	7
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych</b>	<b>1 030 135,02</b>	<b>1 238 771,71</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 030 135,02	1 238 771,71	1 100 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 967 492,55</b>	<b>2 263 565,71</b>	<b>2 172 161,56</b>	<b>2 172 161,56</b>	<b>2 172 161,56</b>
I	Amortyzacja	50 851,45	47 309,96	47 161,56	47 161,56	47 161,56
II	Zużycie materiałów i energii	114 175,60	131 092,53	130 000,00	130 000,00	130 000,00
III	Usługi obce	450 806,34	578 919,99	450 000,00	450 000,00	450 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	13 397,00	14 847,68	15 000,00	15 000,00	15 000,00
V	Wynagrodzenia	1 091 017,89	1 218 802,56	1 250 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	234 498,68	251 930,18	260 000,00	260 000,00	260 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 745,59	20 662,81	20 000,00	20 000,00	20 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-937 357,53</b>	<b>-1 024 794,00</b>	<b>- 1 072 161,56</b>	<b>- 972 161,56</b>	<b>- 972 161,56</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 017 938,42</b>	<b>1 132 705,96</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	1 010 821,00	1 130 883,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00

III	Inne przychody operacyjne	7 117,42	1 822,96			
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 606,50</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	2 606,50	0,00			
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>77 974,39</b>	<b>107 911,96</b>	<b>27 838,44</b>	<b>127 838,44</b>	<b>127 838,44</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 900,89</b>	<b>10 702,58</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych					
II	Odsetki	11 900,89	10 143,91	-	-	-
III	Zysk ze zbycia inwestycji					
IV	Aktualizacja wartości inwestycji					
V	Inne		558,67			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-		
I	Odsetki	0,68	0,68			
II	Strata ze zbycia inwestycji					
III	Aktualizacja wartości inwestycji					
IV	Inne	75,65	0,00			
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>89 798,95</b>	<b>118 614,54</b>	<b>37 838,44</b>	<b>137 838,44</b>	<b>137 838,44</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
I	Zyski nadzwyczajne					
II	Straty nadzwyczajne					
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>89 798,95</b>	<b>118 614,54</b>	<b>37 838,44</b>	<b>137 838,44</b>	<b>137 838,44</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>					
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>					
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>89 798,95</b>	<b>118 614,54</b>	<b>37 838,44</b>	<b>137 838,44</b>	<b>137 838,44</b>

Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży  
Niepełnosprawnej "Promyk" SPZOZ  
  
 Dyrektor  
 mgr inż. Magdalena Biniszkiewicz