


Samodzielny Publiczny  
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy  
34-370 RAJCZA, ul. Ujsolska 35  
Regon 000295969  
NIP 553-20-89-270

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-  
LECZNICZEGO W RAJCZY ZA ROK 2025 ORAZ PROGNOZA NA LATA  
2026-2028.**

  
DYREKTOR  
Lek. med. WALDEMAR JURASZ

Rajcza, 14.05.2026 r.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RAJCZY**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2026.156) oraz Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ( Dz. U, z 2017 r. poz. 832).

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo- Lecznicy
2. Siedziba: Rajcza
3. Adres: 34-370 Rajcza, ul. Ujsolska 35
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 33 8643 060, faks 33 8643120, spzolrajcza@poczta.onet.pl ; administracja@spzol.rajcza.com.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 553-20-89-279
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000169231
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą :  
4.06.1996 r., 000000013175

Podstawowym celem działalności Zakładu jest świadczenie usług zdrowotnych i opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych oraz przewlekle chorych. Zadaniem Zakładu jest udzielanie całodobowych świadczeń zdrowotnych i opiekuńczych, w szczególności:

- zapewnienie stałej opieki lekarsko- pielęgniarskiej;
- zapewnienie pomieszczeń (zakwaterowania) i wyżywienia stosownie do stanu zdrowia;
- prowadzenie farmakoterapii;
- pielęgnacji i rehabilitacji osób nie wymagających hospitalizacji.

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo Leczniczego z siedzibą w Rajczy.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz.U.2017.832t.j.)

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.**

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

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy oraz prognoza na lata 2026-2028 sporządzona jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczno- finansowe określone w rozporządzeniu wykonawczym do art. 53a ust.5 ustawy o działalności leczniczej. Minister Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów określił w drodze rozporządzenia , wskaźniki ekonomiczno- finansowe , sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

### **Informacja o wykonaniu kontraktu:**

Głównym źródłem przychodów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Rajczy jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na maj 2026 r.).

### ***Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2025 roku***

Lp.	Wyszczególnienie	ID	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %
1	Kontrakt z NFZ		14.107.212,00	14.107.073,32	100

Ogólny wynik jednostki za 2025 r. ostatecznie zamyka się zyskiem netto w wysokości 568.509,83zł

## ANALIZA FINANSOWA

### ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANASOWYCH (jednostka obliczeniowa w złotych)

Pozycje Bilansu	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	4.415.363	5.462.004	124 %	1.046.641	47 %
Wartości Niematerialne i Prawne	0	0	-	0	0 %
Rzeczowy Majątek Trwały	4.415.363	5.462.004	124 %	1.046.641	47 %
Inwestycje długoterminowe	0	0	-	0	0 %
Aktywa obrotowe	5.988.371	6.090.852	102 %	102.481	53 %
Zapasy	59.613	67.222	113 %	7.609	1 %
Należności krótkoterminowe	1.154.380	1.315.503	114 %	161.123	11 %
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: do 12 miesięcy	1.131.222	1.290.005	114 %	158.783	11 %
Inwestycje krótkoterminowe	4.258.983	4.704.840	110 %	445.857	41 %
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	515.395	3.287	0,64 %	-512.108	0 %
<b>Suma aktywów</b>	<b>10.403.734</b>	<b>11.552.856</b>	<b>111 %</b>	<b>1.149.122</b>	<b>100 %</b>

W 2025 r. nastąpił wzrost sumy aktywów o 11 % co w kategoriach wartościowych oznacza przyrost o ponad 1,15 mln zł. Świadczy to o rozwoju skali działalności podmiotu. Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe- stanowią 47 % aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle a także urządzenia techniczne i maszyny. W roku 2025 Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo Leczniczy w Rajczy przeprowadzał szereg inwestycji.

Zgodnie z Planem Inwestycyjnym zakupiono następujące środki trwałe:

- serwer Dell w wysokości 14 391,00 zł
- bojler na kotłownię w wysokości 8 300,00 zł
- sterylizator do wody w wysokości 5 938,37 zł
- pralnicę w wysokości 49 692,00 zł

- maszyna czyszcząca w wysokości 18 502,35 zł
- przeprowadzona modernizację dźwigów osobowych (winda) w wysokości 48 954,00 zł.

W 2025 r. zakończono inwestycję pn. Renowacja dachu na budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Rajczy. Wartość inwestycji 1.845.226,00 zł, w tym:

1. poniesione wydatki przez zakład w wysokości 518.226,00 zł,
2. Opłacone faktury w 2024 r przez Starostwo Powiatowe w Żywcu w ramach Porozumienia o wspólnym prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia oraz wspólnej realizacji zadania publicznego w wysokości 1.327.000,00 zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	5.488.258	6.056.769	110 %	568.511	52 %
Kapitał ( fundusz) podstawowy	1.117.345	1.117.345	100 %	0	10 %
Kapitał (fundusz) zapasowy	3.192.191	4.370.914	137 %	1.178.723	38 %
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	0	-	0	0 %
Zysk/ strata netto	1.178.722	568.510	48 %	-610.212	5 %
Rezerwy na zobowiązania	0	0	-	0	0 %
Zobowiązania długoterminowe	0	0	-	0	0 %
Zobowiązania krótkoterminowe	2.837.908	3.248.737	114 %	410.829	28 %
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 miesięcy	99.787	171.140	172 %	71.353	1 %
Rozliczenia międzyokresowe	2.077.568	2.247.350	108 %	169.782	19 %
<b>Suma pasywów</b>	<b>10.403.734</b>	<b>11.552.856</b>	<b>111 %</b>	<b>1.149.122</b>	<b>100 %</b>

Suma pasywów wzrosła o 11% ( ponad 1,1 mln zł), co świadczy o rozwoju skali podmiotu. Zakład utrzymuje stabilną strukturę finansową z przewagą kapitałów własnych. Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 3.248.737,00 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 171.140,00 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych w wysokości 470.738,00 zł
- inne ( zobowiązania wobec pacjentów- depozyty środków pieniężnych) w wysokości 2.515.235,00 zł.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 91.624,00 zł

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z dotacji itp.

### ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody netto ze sprzedaży	15.652.747	17.206.723	110 %	1.553.976	98 %
Amortyzacja	235.394	247.361	105 %	11.967	1 %
Zużycie materiałów i energii	1.956.910	2.025.431	104 %	68.521	12 %
Usługi obce	825.502	809.468	98 %	-16.034	5 %
Podatki i opłaty	69.809	70.771	101 %	962	0 %
Wynagrodzenia	9.658.584	11.359.203	118 %	1.700.619	67 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2.005.298	2.367.614	118 %	362.316	14 %
Pozostałe koszty rodzajowe	24.627	24.539	100 %	-88	0 %
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0 %	0	0 %
Zysk/Strata ze sprzedaży	876.624	302.336	34 %	-574. 288	X
Pozostałe przychody operacyjne	306.272	255.384	83 %	-50.888	1 %
Pozostałe koszty operacyjne	6.159	147	2 %	-6.012	0 %
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1.176.737	557.573	47 %	-619.164	
Przychody finansowe	2.000	12.077	604 %	10.0777	0 %
Koszty finansowe	13	0	-	-13	0 %
Zysk/strata brutto	1.178.724	569.650	48 %	-609.074	X

Podatek dochodowy	2	1.140	57 000 %	1.138	X
Zysk/Strata netto	1.178.722	568.510	48 %	-610.212	X

W roku 2025 r. podmiot wypracował zysk netto w wysokości 568.510 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 98 % ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100 %.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w 2025 r. był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń innych grup zawodowych.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2025r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>3,25%</b>	<b>4</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>3,19%</b>	<b>4</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>5,18%</b>	<b>5</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>13</b>

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) <u>zobowiązania krótkoterminowe -</u> zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	1,87	12
		od 0,60 do 1,00	4		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy <u>zobowiązania krótkoterminowe -</u> zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 1,00 do 1,50	8	1,85	13
		poniżej 1,5 do 3,00	12		
		poniżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
		poniżej 0,50	0		
		poniżej 0,50 do 1,00	8		
		poniżej 1,00 do 2,50	13		
		poniżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

### III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>26</b>	<b>3</b>
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>3</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>

### IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>28%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	<b>0,54</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>66</b>

W kategorii wskaźników zyskowności osiągnięto wynik na poziomie 13 punktów na 15 punktów możliwych do uzyskania co stanowi 86,67 % maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników. Wskaźnik zyskowności netto (%) SPZOL w Rajczy za 2025 r. wynosi 3,25 % i mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 2,0 % do 4,0 %) uzyskując ocenę 4 pkt. Wskaźnik ten pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynosi 3,19 % i mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 3,0 % do 5,0 %) uzyskując ocenę 4 pkt. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynosi 5,18 % i mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4%) uzyskując ocenę 5 pkt. Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Rajczy wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2025, zysk netto w wysokości 568.509,83 zł.

W kategorii wskaźników płynności osiągnięto wynik na poziomie 25 punktów na 25 punktów możliwych do uzyskania, co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników. Wskaźnik bieżącej płynności SPZOL w Rajczy wynosi 1,87 i mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 1,5 % do 3,0 %) uzyskując ocenę 12 pkt. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności SPZOL w Rajczy wynosi 1,85 i mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 1,0 % do 2,5 %) uzyskując ocenę 13 pkt. Określa on zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. 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. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W kategorii wskaźników efektywności osiągnięto wynik na poziomie 10 punktów na 10 punktów możliwych do uzyskania, co stanowi 100,0% maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) SPZOL w Rajczy wynosi 26 dni i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok 26 dni. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji

zobowiązań ( w dniach) SPZOL w Rajczy wynosi 3 dni i mieści się w przedziale 1 tabeli ( do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w generowaniu swoich zobowiązań.

W kategorii wskaźników zadłużenia osiągnięto wynik na poziomie 18 punktów na 20 punktów możliwych do uzyskania, co stanowi 90,0% maksymalnej liczby punktów w tej grupie wskaźników. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) SPZOL w Rajczy wynosi 28 % i mieści się w przedziale 1 tabeli ( poniżej 40 %) uzyskując ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności SPZOL w Rajczy wynosi 0,54 i mieści się w przedziale 2 tabeli ( od 0,51 do 1,00) uzyskując ocenę 8 pkt. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów na 70 co stanowi 94,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej zakładu , sprawności bieżącego zarządzania jednostką oraz bardzo dobrej zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI  
EKONOMICZNO- FINANSOWEJ ZA 2025 ROK**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,25%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,19%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5,18%	5
		<b>I. Razem</b>	<b>13</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,87	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,85	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,54	8
		<b>IV. Razem</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>66</b>

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

#### **Opis przyjętych założeń. Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo- Leczniczy w Rajczy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Do prognozowanych przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2026 r. jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną Zakładu. Plan ten uwzględnia osiągnięcie przychodów ogółem w wysokości 18.665.210,00 zł, poniesienie kosztów ogółem w kwocie 19.187.000,00 zł, uzyskując stratę finansowa w wysokości – 521 790,00 zł. Prognoza przychodów netto ze sprzedaży z umów na 2026 r, z NFZ na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu, została przyjęta na poziomie cenowym bieżącego kontraktu na pierwsze półrocze 2026 r. bez dodatkowego finansowania na wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.

W prognozach na kolejne dwa lata obrotowe założono, iż zakład uzyska stratę netto finansową w wysokości – 928 600,00 zł w 2027 roku, oraz -670 697,00 zł w 2028 r. W prognozach na lata 2027-2028 uwzględniono wzrost finansowania przez NFZ na zwiększenie wynagrodzeń personelu zakładu na poziomie 6 % w stosunku do przychodów z kontraktu NFZ roku poprzedniego.

Ponadto dokonano założeń w zakresie przychodów i kosztów działalności podstawowej:

- Wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych(DZ.U.2022.2139 z dnia 2022.10.19) wzrost wynagrodzeń z tytułu wzrostu płac minimalnych.
- Uwzględniono opublikowane wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2026-2030 gdzie planowana inflacja konsumencka wyniesie średnio 2,5 % w 2026 r. i 2027 r. oraz 2,4 % w 2028 r.
- Biorąc pod uwagę rosnącą inflacją, ZUS prognozuje waloryzacje emerytur w 2027 roku na poziomie 3,18 %.

W związku z powyższym prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata obrotowe 2026-2028 może ulec zmianie w przypadku zmiany wysokości sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ gdyż wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Rada Ministrów przyjęła projekt „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2026-2030”, przedłożony przez Ministra Finansów i Gospodarki.

Wieloletnie założenia makroekonomiczne przedstawiają średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski do 2030 roku. Będą także wykorzystywane do przygotowania projektu ustawy budżetowej na 2027 rok.

Prezentowany scenariusz makroekonomiczny zakłada konsolidację fiskalną zgodną z wymogami reguł UE i krajowymi, w szczególności w latach 2029-2030 i nie uwzględnia konsekwencji wybuchu wojny na Bliskim Wschodzie.

### **Prognoza na lata 2026–2028**

- W 2026 roku wzrost realnego PKB wyniesie 3,6%.
  - Głównymi czynnikami napędzającymi gospodarkę będą wysokie nakłady inwestycyjne, wspierane największym napływem środków z Krajowego Planu Odbudowy, które umożliwią realizację licznych projektów infrastrukturalnych oraz modernizacyjnych, realizowanych przez sektor publiczny i prywatny.
  - Istotnym czynnikiem wzrostu pozostanie spożycie prywatne, wspierane stabilną sytuacją na rynku pracy oraz rosnącymi dochodami gospodarstw domowych.
- W 2027 roku wzrost realnego PKB wyniesie 3,1%.
  - Kluczowe znaczenie będą miały wysokie nakłady inwestycyjne, finansowane zarówno ze środków krajowych, jak i funduszy unijnych.
  - Utrzymująca się dobra sytuacja na rynku pracy oraz wysoki poziom zatrudnienia będą dalej wspierać prywatną konsumpcję, której tempo wzrostu rok do roku wyhamuje nieznacznie.
- W 2028 roku tempo wzrostu PKB będzie zbliżone do wzrostu potencjalnego polskiej gospodarki i wyniesie 2,9%.
- Stopa bezrobocia rejestrowanego wyniesie 5,6% na koniec 2026 i 2027 roku oraz 5,8 % w 2028 r.
- Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2026 roku wyniesie 6,0%.
  - W ujęciu realnym, tj. uwzględniającym wpływ inflacji, przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 3,4%.
  - Głównymi czynnikami sprzyjającymi wzrostom wynagrodzeń są ożywienie gospodarcze oraz korzystna sytuacja na rynku pracy, gdzie pracownicy nadal posiadają silną pozycję negocyjną.
  - W 2027 roku prognozowana jest kontynuacja pozytywnych trendów – dobrej koniunktury i korzystnej sytuacji na rynku pracy, co przełoży się na dalszy wzrost wynagrodzeń. Przewiduje się, że przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2027 roku o 5,6% w ujęciu nominalnym oraz o 3,0% w ujęciu realnym.
- Inflacja wyniesie średnio 2,5% w 2026 r. i 2027 r. oraz 2,4 % w 2028 r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,80 %	0	-4,70 %	0	-3,21 %	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,87 %	0	-4,70 %	0	-3,21 %	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,51 %	0	-8,21 %	0	-6,22 %	0
<b>Razem</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,28	8	1,09	8	0,99	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,27	13	1,08	13	0,99	8
<b>Razem</b>			<b>21</b>		<b>21</b>		<b>12</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	26	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	6	7	7	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31 %	10	36 %	10	41 %	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,66	8	0,86	8	1,11	6
<b>Razem</b>			<b>18</b>		<b>18</b>		<b>14</b>

<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>49</b>		<b>49</b>		<b>36</b>
-------------------------------	--	--	-----------	--	-----------	--	-----------

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028**

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	8	8	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	8
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	6
<b>RAZEM</b>	<b>66</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>36</b>

**Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną- finansową SPZOL w Rajczy:**

**1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ**

- Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki długoterminowej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.
- Nieznany poziom finansowania kontraktu z NFZ od lipca 2026 r.
- Sytuacja SP ZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie

wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ nie ma wpływu.

## 2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności:

- Wzrost cen na rynku może powodować konieczność podwyżek, zaangażowania nieplanowanych środków.
- Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników, zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022.2139tj.) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do Ustawy. Skutki podwyżek płac w latach 2025-2027 spowodowały znaczący wzrost kosztów zakładu.
- Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników, zgodnie z Ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. 2020.2207 t.j.)

## Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Rajczy jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych oraz przewlekle chorych finansowanych ze środków publicznych. Osoba przebywająca w Zakładzie ponosi koszt żywienia i zakwaterowania w wysokości i na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zakład na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową i przykłada wiele starań, aby równoważyć swoje koszty przychodami.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w sumie 66 punktów na 70 co stanowi 94,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Prognoza na kolejne lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach założono, iż w 2026 r. Zakład uzyska stratę finansową w wysokości – 521 790,00 zł oraz w kolejnych latach strata finansowa na poziomie - 928.600,00 zł w 2027 r. oraz - 670.697,00 zł w 2028 r. Najistotniejszymi zagrożeniami dla funkcjonowania zakładu jest postępujący wzrost wynagrodzeń pracowników zakładu bez dodatkowego finansowania z NFZ oraz wzrost inflacji mający wpływ na zwiększenie kosztów funkcjonowania. Prognoza ta może ulec zmianie w przypadku zmiany wysokości sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

DYREKTOR

Lek. med. WALDEMAR JURASZ



BILANS

RCP 551-20-89-279 Wyszczególnienie		2024r.	2025r.	2026r.	2027r.	2028r.
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 415 363</b>	<b>5 462 004</b>	<b>6 889 694</b>	<b>6 645 945</b>	<b>6 206 040</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 415 363</b>	<b>5 462 004</b>	<b>6 889 694</b>	<b>6 645 945</b>	<b>6 206 040</b>
A.II.1.	Środki trwałe	3 770 051	4 186 694	6 889 694	6 645 945	6 206 040
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	151 334	151 334	156 334	156 334	156 334
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 313 659	3 649 931	6 149 931	5 996 182	5 646 277
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	95 196	198 334	156 334	114 334	72 334
A.II.1.d	środki transportu	173 266	142 664	395 664	360 664	325 664
A.II.1.e	inne środki trwałe	36 596	44 431	31 431	18 431	5 431
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	645 312	1 275 310	0	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 988 371</b>	<b>6 090 852</b>	<b>4 706 763</b>	<b>4 382 000</b>	<b>4 331 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>59 613</b>	<b>67 222</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>10 000</b>
B.I.1.	Materiały	59 613	67 222	40 000	40 000	10 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 154 380</b>	<b>1 315 503</b>	<b>1 426 000</b>	<b>1 452 000</b>	<b>1 451 000</b>
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	1 154 380	1 315 503	1 426 000	1 452 000	1 451 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 131 222	1 290 005	1 400 000	1 425 000	1 426 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 131 222	1 290 005	1 400 000	1 425 000	1 426 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	23 158	25 498	26 000	27 000	25 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 258 983</b>	<b>4 704 840</b>	<b>3 190 763</b>	<b>2 850 000</b>	<b>2 850 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 258 983	4 704 840	3 190 763	2 850 000	2 850 000
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	4 258 983	4 704 840	3 190 763	2 850 000	2 850 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 256 983	3 690 763	3 190 763	2 850 000	2 850 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	1 002 000	1 014 077	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>515 395</b>	<b>3 287</b>	<b>50 000</b>	<b>40 000</b>	<b>20 000</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>10 403 734</b>	<b>11 552 856</b>	<b>11 596 457</b>	<b>11 027 945</b>	<b>10 537 040</b>

Główny Księgowy  
*Dziębic*  
 mgr inż. Grzegorz Dziębic

DYREKTOR  
 Lek. med. WALDEMAR JURASZ

Regon 000295989 NIP 753-20-39-270		Wyszczególnienie	2024r.	2025r.	2026r.	2027r.	2028r.
		2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 488 258</b>	<b>6 056 769</b>	<b>5 534 979</b>	<b>4 606 379</b>	<b>3 935 682</b>	
<b>A.I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 117 345</b>	<b>1 117 345</b>	<b>1 117 345</b>	<b>1 117 345</b>	<b>1 117 345</b>	
<b>A.II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 192 191</b>	<b>4 370 914</b>	<b>4 939 424</b>	<b>4 417 634</b>	<b>3 489 034</b>	
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	
<b>A.III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	
<b>A.IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	
<b>A.V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	
<b>A.VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 178 722</b>	<b>568 510</b>	<b>-521 790</b>	<b>-928 600</b>	<b>-670 697</b>	
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 178 722	568 510	0	0	0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	-521 790	-928 600	-670 697	
<b>A.VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 915 476</b>	<b>5 496 087</b>	<b>6 061 478</b>	<b>6 421 566</b>	<b>6 601 358</b>	
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 837 908</b>	<b>3 248 737</b>	<b>3 627 266</b>	<b>3 980 000</b>	<b>4 351 358</b>	
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	2 765 919	3 157 113	3 507 266	3 840 000	4 251 358	
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:	99 787	171 140	247 266	390 000	450 000	
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	99 787	171 140	247 266	390 000	450 000	
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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	454 381	470 738	490 000	600 000	951 358	
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	
B.III.3.i.	inne	2 211 751	2 515 235	2 770 000	2 850 000	2 850 000	
B.III.4.	Fundusze specjalne	71 989	91 624	120 000	140 000	100 000	
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	71 989	91 624	120 000	140 000	100 000	
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 077 568</b>	<b>2 247 350</b>	<b>2 434 212</b>	<b>2 441 566</b>	<b>2 250 000</b>	
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 077 568	2 247 350	2 434 212	2 441 566	2 250 000	
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	2 054 731	2 218 994	2 394 212	2 341 566	2 200 000	
	- dotacje z budżetu państwa	275 769	266 249	256 649	247 130	237 611	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 777 545	1 952 745	2 137 563	2 094 436	1 962 389	
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	22 837	28 356	40 000	100 000	50 000	
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>10 403 734</b>	<b>11 552 856</b>	<b>11 596 457</b>	<b>11 027 945</b>	<b>10 537 040</b>	

CKI w RaJCzy  
Dziecięcy  
m. RaJCza, ul. Ułaska 25

Lek. med. WALDEMAR JURASZ



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Regon 000205969  
NIP 552-20-60-274

Wyszczególnienie		2024	2025	2026	2027	2028
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>15 652 747</b>	<b>17 206 723</b>	<b>18 381 210</b>	<b>19 474 738</b>	<b>20 568 266</b>
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>15 652 747</b>	<b>17 206 723</b>	<b>18 381 210</b>	<b>19 474 738</b>	<b>20 568 266</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	12 811 822	14 107 073	15 131 210	16 114 738	17 098 266
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	2 841 125	3 099 650	3 250 000	3 360 000	3 470 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>14 776 123</b>	<b>16 904 387</b>	<b>19 177 000</b>	<b>20 661 338</b>	<b>21 513 963</b>
B.I.	Amortyzacja	235 394	247 361	280 000	310 000	340 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 956 910	2 025 431	2 102 000	2 155 300	2 207 027
B.II.1.	Materiałów	1 728 825	1 783 731	1 852 000	1 898 300	1 943 859
B.II.1.a.	leków	356 204	366 243	403 000	413 075	422 989
B.II.1.b.	żywności	639 799	667 730	670 000	686 750	703 232
B.II.1.c.	sprzętu jednorazowego	192 101	179 521	200 000	205 000	209 920
B.II.1.d.	odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0	0	0	0	0
B.II.1.e.	paliwa (gaz)	9 637	10 099	14 000	14 350	14 694
B.II.1.f.	pozostałe	531 085	560 138	565 000	579 125	593 024
B.II.2.	Energii	228 085	241 700	250 000	257 000	263 168
B.II.2.a.	elektrycznej	228 085	241 700	250 000	257 000	263 168
B.II.2.b.	cieplnej	0	0	0	0	0
B.II.2.c.	pozostałe	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	825 502	809 468	860 000	882 250	903 936
B.III.1.	remontowe	15 917	10 559	15 000	15 375	16 000
B.III.2.	transportowe	6 809	12 652	15 000	15 375	16 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	427 816	434 989	460 000	471 500	482 816
B.III.4.	pozostałe usługi	374 960	351 269	370 000	380 000	389 120
B.IV.	Podatki i opłaty	69 809	70 771	75 000	80 000	85 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	9 658 584	11 359 203	13 180 000	14 332 324	14 950 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	9 366 886	11 092 014	12 850 000	13 927 324	14 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	278 445	252 432	310 000	380 000	420 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	13 253	14 757	20 000	25 000	30 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 005 298	2 367 614	2 650 000	2 866 464	2 990 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 856 930	2 192 410	2 075 000	2 244 441	2 341 170
	- składki na fundusz pracy	148 368	174 966	225 000	243 362	253 851
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 627	24 539	30 000	35 000	38 000
	- w tym podróże służbowe	0	0	0	500	700
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>876 624</b>	<b>302 336</b>	<b>-795 790</b>	<b>-1 186 600</b>	<b>-945 697</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>306 272</b>	<b>255 384</b>	<b>270 000</b>	<b>280 000</b>	<b>300 000</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	306 272	255 384	270 000	280 000	300 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	140 047	135 736	140 000	150 000	160 000
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 159</b>	<b>147</b>	<b>10 000</b>	<b>22 000</b>	<b>25 000</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	6 159	147	10 000	22 000	25 000
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>1 176 737</b>	<b>557 573</b>	<b>-535 790</b>	<b>-928 600</b>	<b>-670 697</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 000</b>	<b>12 077</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	2 000	12 077	14 000	0	0
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	13	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>1 178 724</b>	<b>569 650</b>	<b>-521 790</b>	<b>-928 600</b>	<b>-670 697</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>2</b>	<b>1 140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	<b>1 178 722</b>	<b>568 510</b>	<b>-521 790</b>	<b>-928 600</b>	<b>-670 697</b>

Lp.	Wyszczególnienie					
1	Suma Przychodów	15 961 019	17 474 184	18 665 210	19 754 738	20 862 266
2	Suma Kosztów	14 782 295	16 904 534	19 187 000	20 683 338	21 538 963

Główny Księgowy  
Dziobki  
mgr. Weronika Dziobki

DYREKTOR  
Lek. med. WALDEMAR JURASZ

