

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 R.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa  
Spraw Wewnętrznych i Administracji Centrum Rehabilitacji w Górznie  
Górzno 63, 64-120 Krzemieniewo**

sporządzony w dniu 15.05.2026 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.  
o działalności leczniczej

## 1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Centrum Rehabilitacji z siedzibą w Górznie, zwany dalej „Centrum”, został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
  - 1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:
    - a. szpitalnych,
    - b. innych niż szpitalne,
  - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. profilaktyki promocji zdrowia;

Zadania Centrum obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych w rodzaju rehabilitacji leczniczej w zakresie:
  - a) rehabilitacji ogólnoustrojowej,
  - b) rehabilitacji pulmonologicznej,
  - c) rehabilitacji neurologicznej;
- 2) udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne w zakresie stacjonarnej, długoterminowej opieki pielęgnacyjnej, leczniczej i opiekuńczej;
- 3) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji leczniczej oraz badań diagnostycznych;
- 4) leczenie ambulatoryjne specjalistyczne w zakresie specjalistycznych poradni rehabilitacyjnych, rehabilitacji zaburzeń wieku rozwojowego;
- 5) wykonywanie zabiegów rehabilitacyjno-leczniczych;
- 6) wykonywanie badań diagnostycznych;
- 7) organizowanie turnusów pobytu dziecka z opiekunem, pobytów opiekuńczo-leczniczych dla dzieci i młodzieży;
- 8) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń;
- 9) organizowanie i prowadzenie szkoleń osób kształcących się w zawodach medycznych i wykonujących zawód medyczny, a także dokształcanie

pracowników zatrudnionych w Centrum;

- 10) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 11) medyczne zabezpieczenie wykonywanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych zadań obronnych;
- 12) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 13) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Centrum udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) stacjonarnych i całodobowych, szpitalnych w rodzaju rehabilitacji leczniczej, w zakresie:
  - a) rehabilitacji ogólnoustrojowej,
  - b) rehabilitacji pulmonologicznej,
  - c) rehabilitacji neurologicznej;
- 2) stacjonarnych i całodobowych, innych niż szpitalne w zakresie stacjonarnej, długoterminowej rehabilitacji leczniczej, opieki pielęgnacyjnej, leczniczej i opiekuńczej;
- 3) ambulatoryjnych w zakresie specjalistycznych poradni rehabilitacyjnych, rehabilitacji zaburzeń wieku rozwojowego.

W 2025 roku zakończyliśmy z wynikiem pozytywnym audit certyfikacyjny zgodnie z normami ISO 9001:2015 oraz ISO/IEC 27001:2022, co umożliwiło nam podniesienie standardów w obszarze bezpieczeństwa informacji.

## 2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2025 r.

W 2025 roku działalność Centrum nie była rozszerzona ani ograniczona. Liczba łóżek pozostała bez zmian. Ostatnia zmiana statutu była dokonywana w 2024 roku.

### Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
ISO 9001:2015	X	09.04.2028			
ISO/IEC 27001:2022	X	09.04.2028			

**Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2025 r.**

<b>Funkcja pomocnicza*</b>	<b>Nazwa i adres podmiotu</b>
Badania diagnostyczne	SP ZOZ MSWiA w Poznaniu im. Prof. Ludwika Bierkowskiego ul. Dojazd 34 60-631 Poznań
Sterylizacja narzędzi i materiałów opatrunkowych	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana Jonstona w Lesznie ul. Kiepurzy 45 64-100 Leszno
Badania radiologiczne	Pracownia Radiodiagnostyki RTG Hata-X-RAY H. Jedlikowska, M. Badoń ul. Bojanowskiego 1a 63-800 Gostyń
Diagnostyka	Diagnostyka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16 31-864 Kraków
Transport sanitarny	Karol Motąła Medycyna Ratunkowa „ARTERIA” Ul. Rynek 9/12 64-100 Leszno
Usługi informatyczne	KLABIK.NET Aleksander Klábik ul. Niemiecka 7/7 64-100 Leszno
Pranie	Hollywood Textile Service Spółka o ograniczoną odpowiedzialnością Ul. Bojanowska 2B 09-200 Sierpc
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych „Custodia” s.c. w Poznaniu ul. Bóżnicza 12/1 61-751 Poznań

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

#### **Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu**

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu zabezpiecza działalność Centrum w zakresie m. in. usług laboratoryjnych, diagnostyki, sterylizacji, prania oraz w zakresie usług informatycznych i prawnych. Nie planuje się rezygnacji z outsourcingu.

### 3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do 2024 r.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba etatów przełeczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 2 i 3)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba etatów przełeczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 12 i 13)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług		
	Ogółem	w tym			Ogółem			w tym			Ogółem	w tym				
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej	Liczba etatów przełeczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 7 i 8)				Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		Liczba etatów przełeczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 12 i 13)			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej
stan na dzień 31.12.2024 r.					stan na dzień 31.12.2025 r.											
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Pracownicy działalności podstawowej:	132,0	97,0	35,0	98,8	0,0	125,0	97,0	28,0	100,8	0,0	-7,0	0,0	-7,0	2,0	0,0	
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	20,0	4,0	16,0	8,8	0,0	20,0	4,0	16,0	9,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	20,0	18,0	2,0	15,2	0,0	16,0	15,0	1,0	13,8	0,0	-4,0	-3,0	-1,0	-1,4	0,0	
położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
pozostały wyższy personel medyczny	62,0	48,0	14,0	47,0	0,0	58,0	49,0	9,0	49,2	0,0	-4,0	1,0	-5,0	2,2	0,0	
pozostały średni personel medyczny	28,0	26,0	2,0	26,5	0,0	29,0	27,0	2,0	26,6	0,0	1,0	1,0	0,0	0,1	0,0	
pomocniczy personel medyczny	2,0	1,0	1,0	1,9	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	1,0	-1,0	0,7	0,0	
Pracownicy administracji, ekonomicy i technicy:	19,0	16,0	3,0	17,1	0,0	20,0	17,0	3,0	16,5	0,0	1,0	0,0	0,0	-0,6	0,0	
Administracyjni	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Technicy	8,0	5,0	3,0	6,1	0,0	9,0	6,0	3,0	5,5	0,0	1,0	1,0	0,0	-0,6	0,0	
Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	37,0	26,0	6,0	32,0	0,0	33,0	26,0	7,0	32,5	0,0	1,0	0,0	1,0	0,5	0,0	
Żywność	14,0	13,0	1,0	14,0	0,0	16,0	16,0	0,0	16,0	0,0	2,0	3,0	-1,0	2,0	0,0	
Sprzątnięcie	9,0	8,0	1,0	9,0	0,0	8,0	6,0	2,0	7,4	0,0	-1,0	-2,0	1,0	-1,6	0,0	
Ochrona	4,0	0,0	4,0	4,0	0,0	4,0	0,0	4,0	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	
Pozostali	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	4,0	1,0	4,5	0,0	0,0	-1,0	1,0	-0,5	0,0	
Ogółem	183,0	139,0	44,0	147,9	0,0	178,0	140,0	38,0	149,8	0,0	-5,0	1,0	-6,0	1,9	0,0	

#### Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby Centrum i jest dostosowany do wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia.

#### Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028

Obecnie nie planuje się zmiany struktury zatrudnienia. Ewentualne zmiany w przyszłości w zatrudnieniu mogą wynikać z zakresu finansowania świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Centrum.

### 4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

#### 4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

Centrum prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Poznaniu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie jednego oddziału szpitalnego z pododdziałami oraz oddziału dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego i poradni rehabilitacyjnej.

**Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2024 – 2025 oraz plan na 2026 r.**

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2024	2025	Plan na 2026 r.	2024	2025	Plan na 2026 r.	2025/2024	Plan 2026/2025	Plan 2026/2024
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	2 284 436,67	2 820 453,70	1 499 414,16	9,9%	10,5%	5,9%	123,5%	53,2%	65,6%
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu	61 545,88	126 157,57	68 083,32	0,3%	0,5%	0,3%	205,0%	54,0%	110,6%
Rehabilitacja neurologiczna	7 133 801,81	8 783 581,38	9 959 281,80	30,8%	32,6%	38,9%	123,1%	113,4%	139,6%
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	799 427,75	984 955,42	1 009 226,40	3,5%	3,7%	3,9%	123,2%	102,5%	126,2%
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	360 876,60	768 477,60	479 844,00	1,6%	2,9%	1,9%	212,9%	62,4%	133,0%
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	0,00	59,40	0,0%	0,0%	0,0%	-	-	-
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	4 269 883,64	4 518 153,71	4 499 024,25	18,4%	16,8%	17,6%	105,8%	99,6%	105,4%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	1 175 596,32	1 261 281,44	1 068 496,73	5,1%	4,7%	4,2%	107,3%	84,7%	90,9%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	6 026 748,97	6 624 521,27	6 988 213,09	26,0%	24,6%	27,3%	109,9%	105,5%	116,0%
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	16 722,62	9 070,20	9 771,84	0,1%	0,0%	0,0%	54,2%	107,7%	58,4%
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	145,80	201,60	313,20	0,0%	0,0%	0,0%	138,3%	155,4%	214,8%
Projekt Dobry posiłek w szpitalach	1 029 360,66	1 043 810,41	0,00	4,4%	3,9%	0,0%	101,4%	0,0%	0,0%
<b>RAZEM</b>	<b>23 158 546,72</b>	<b>26 940 664,30</b>	<b>25 581 726,19</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>116,3%</b>	<b>95,0%</b>	<b>110,5%</b>

**Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ**

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci z Zaburzeniami Wiekowego Rozwoju	31 067,72 zł	- zł
Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	643 887,97 zł	- zł
Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	414 920,78 zł	- zł
Pododdział Rehabilitacji Pulmonologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	- zł	5 410,80 zł
Poradnia Rehabilitacyjna Dorosłych i Poradnia Rehabilitacyjna Dzieci	- zł	- zł
<b>RAZEM</b>	<b>1 089 876,47</b>	<b>-5 410,80</b>

**Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania**

Centrum dwukrotnie wnioskowało o wypłatę nadwykonań tj. w dniu 08.01.2026 roku zostało wysłane pismo nr DZ.SO.462.8.2026 oraz w dniu 17.04.2026 pismo nr DZ.SO.462.194.2026. Dnia 14.05.2026r. podpisana została ugoda do umowy w zakresie rehabilitacji dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym, kwota ugody 31.221,63 zł. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie otrzymaliśmy odpowiedzi dotyczącej pozostałych zakresów w ramach rehabilitacji stacjonarnej.

**Ocena wysokości umów zawartych z NFZ**

Aktualna wartość umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia nie wykorzystuje w pełni potencjału Centrum, dlatego obecnie planujemy rozszerzenie działalności oddziału opiekuńczo-leczniczego poprzez świadczenie usług medycznych na zasadach komercyjnych na większą skalę. Dotychczas usługi komercyjne były udzielane wyłącznie pojedynczym pacjentom.

**Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ**

Nadwykonania generujące koszty.

**4.2 Lecznictwo stacjonarne**

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów Centrum zlokalizowanych w Górznie. W wykazanych na koniec 2025 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

**Tabela nr 5 Baza łózkowa (na dzień 31 grudnia)**

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek				
		2024	2025	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.	Plan na 2028 r.
1.	Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	78	78	78	78	78
2.	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	40	40	40	40	40
3.	Pododdział Rehabilitacji Pulmonologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	14	14	14	14	14
<b>Ogółem</b>		132	132	132	132	132

**Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2025 r.**

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łózek w 2025 r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2024 r.
	Wartość umowy po aneksach i umowach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	12 403 956,42	13 047 844,39	643 887,97	105%	87%	86%
Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	9 768 536,80	10 183 457,58	414 920,78	104%	104%	104%
Pododdział Rehabilitacji Pulmonologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	768 477,60	763 066,80	-5 410,80	99%	35%	26%
<b>Podsumowanie</b>	<b>22 940 970,82</b>	<b>23 994 368,77</b>	<b>1 053 397,95</b>	<b>105%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2025 r.**

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	13 236 581,47	11 441 715,09	1 794 866,38
Rehabilitacja neurologiczna	10 250 263,70	9 867 871,46	382 392,24
Rehabilitacja pulmonologiczna	763 066,80	586 722,26	176 344,54
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	3 209 680,05	3 304 854,13	-95 174,08
Działalność komercyjna	691 810,84	825 084,02	-133 273,18
Projekt Dobry Posilek	1 044 476,16	798 467,59	246 008,57
Programy zdrowotne	5 060,00	6 178,70	-1 118,70
Projekt eZdrowie	-	710 385,51	-710 385,51
Dodatek dla kierownika nadzorującego specjalizację	1 975,16	3 068,89	-1 093,73
Projekt Cyberbezpieczeństwo	-	29 925,55	-29 925,55
Refundacja wynagrodzenia rezydenta	29 514,95	73 504,27	-43 989,32
<b>Razem wynik na działalności podstawowej</b>	<b>29 232 429,13</b>	<b>27 647 777,47</b>	<b>1 584 651,66</b>

Zgodnie z Rachunkiem zysków i strat za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., zysk na działalności podstawowej wynosi 1.524.775,38 zł.

#### 4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

**Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2025 r.**

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia rehabilitacyjna dzieci i dorosłych	9 177,60	10.943,94	69 053,88	-59 876,28	183	0

#### Ocena funkcjonowania poradni

Poradnia utrzymywana jest wyłącznie ze względu na kompleksowość świadczeń.

#### 4.4 Lecznictwo dzienne

##### Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku / oddziale dziennym – wysokość kontraktu w 2025 r.: 2.820.453,70 zł, wykonanie kontraktu 2.851.521,42 zł (tj. 101,10%).

Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku / oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności – wysokość kontraktu w 2025 r.: 126.157,57 zł, wykonanie kontraktu 129.378,81 zł (tj. 102,55 %).

W oddziale dziennym prowadzona jest rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Polega ona na rehabilitacji ruchowej na sali i w basenie, terapii muzycznej, terapii zajęciowej, ćwiczeniach samoobsługi. Z zajęć usprawniających korzystają aktualnie dzieci w wieku od 3 miesięcy do 18 roku życia. Każde dziecko objęte jest terapią psychologiczną i logopedyczną. Oddział dzienny w Centrum ściśle współpracuje z Zespołem Szkół Specjalnych zlokalizowanym na terenie Centrum.

### 5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2026 – 2028

Centrum w latach 2026 – 2028 planuje utrzymać działalność medyczną w zakresie kontraktu z NFZ w dotychczasowych zakresach. Dnia 21 lutego 2023 roku zawarta została umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - rehabilitacja lecznicza, na okres od 01 marca 2023 r. do 28 lutego 2033 r.

Ponadto, podejmujemy działania w celu poszerzenia naszej oferty w zakresie udzielanych świadczeń rehabilitacyjnych. W tym celu dokonujemy zakupów sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego, tj. w 2025 roku zakupiliśmy urządzenia DigiTrainer do motorycznej i sensorycznej rehabilitacji palców i dłoni, łóżka rehabilitacyjne SABINA z wyposażeniem, MOTOMedy do treningu pasywnego i aktywnego kończyn dolnych i górnych, wózek kąpielowy CAREVO, bieżnię MEDICAL oraz tablety do obsługi przyjęć pacjentów.

W 2026 r. planujemy zakupić kolejne urządzenia/sprzęty rehabilitacyjne w celu dalszego podnoszenia jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych o łącznej wartości 500.000,00 zł.

W przypadku otrzymania dofinansowania/dotacji planowany jest zakup WNIP o wartości 1.049.026,00 zł.

Centrum w 2026 roku planuje zakończyć zaplanowane inwestycje:

- Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na potrzeby ośrodka dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego oraz dla osób

dorosłych wraz z wyposażeniem w wysokości o łącznej wartości 7.354.850,05 zł. Planowane nakłady do poniesienia w 2026 roku wynoszą 3.500.000,00 zł,

- Dostawa, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej wraz z synchronizacją systemu monitorowania pracy oraz z budową ogrodzenia powstałej elektrowni o łącznej wartości 300.000,00 zł,

- Przebudowa rozdzielni elektrycznej wraz z wykonaniem nowego przyłącza elektrycznego do nowego budynku o łącznej wartości 70.000,00 zł

- Modernizacja okien półokrągłych – zmiana opierzenia i uszczelniaczy o łącznej wartości 190.000,00 zł.

W latach 2026 – 2027 zaplanowana jest inwestycja pn. Modernizacja budynku głównego SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji w Górninie dostosowująca obiekt do aktualnych przepisów przeciwpożarowych o wartości 671.000,00 zł oraz rozpoczęcie realizacji zadań inwestycyjnych i zakupów planowanych w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2027- 2029 o łącznej wartości 3.990.000,00 zł.

W kolejnych latach Centrum planuje zakupić nowe urządzenia rehabilitacyjne, w tym: multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn górnych i dolnych, bieżnię Zebris, X-Visio Pro – wsparcie terapii z wykorzystaniem wirtualnej rzeczywistości, urządzenie do masażu membranowego, BOA MAX 2 - aparat do sekwencyjnego masażu uciskowego i drenażu, platforma wibracyjna z poręczą, rotor kończyn górnych i dolnych, Physio Go 701C aparat do terapii kombinowanej, urządzenie do masażu wirowego kończyn dolnych oraz urządzenie do masażu wirowego kończyn górnych.

## 6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2025 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2025 roku

Lp.	Nazwa Inwestycji	Plan wydatków na 2025 r.	Razem wykonanie wydatków w 2025 r.	Dotacje MSWIA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
<b>Inwestycje budowlane</b>						
1.	Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na potrzeby ośrodka dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego oraz dla osób dorosłych wraz z wyposażeniem	3 785 702	3 785 702	3 629 120	0	156 582
2.	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	386 258	355 656	300 000	0	55 656
3.	Zakup sprzętu niemedycznego	550 000	543 429	0	130 000	413 429
4.	Wartości niematerialne i prawne	28 000	15 701	0	0	15 701
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>4 749 960</b>	<b>4 700 487</b>	<b>3 929 120</b>	<b>130 000</b>	<b>641 368</b>
<b>Razem: zakupy inwestycyjne</b>		<b>964 258</b>	<b>914 786</b>	<b>300 000</b>	<b>130 000</b>	<b>484 786</b>

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2026 - 2028 (w tys. zł).

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa z rozbudową i zmiana sposobu użytkowania budynku gospodarczego na potrzeby ośrodka dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego oraz dla osób dorosłych wraz z wyposażeniem	3 500 000	2 500 000	0	1 000 000	III kwartał 2026	Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych. Uzyskanie dodatkowego pomieszczenia pozwoli na zwiększenie dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych poprzez zwiększenie przestrzeni.
2	Dostawa, montaż i uruchomienie instalacji fotowoltaicznej wraz z synchronizacją systemu monitorowania pracy oraz z budową ogrodzenia powstałej elektrowni	300 000	0	0	300 000	III - IV kwartał 2026	Inwestycja jest niezbędna dla zapewnienia efektywnego i bezpiecznego funkcjonowania nowej infrastruktury energetycznej, pozwoli na obniżenie kosztów zużycia energii elektrycznej
3	Przebudowa rozdzielni elektrycznej wraz z wykonaniem nowego przyłącza elektrycznego do nowego budynku	70 000	0	0	70 000	2026-2027	Celem inwestycji jest zapewnienie bezpiecznego i niezawodnego zasilania obiektu
4	Modernizacja budynku głównego SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji w Górznie dostosowująca obiekt do aktualnych przepisów przeciwpożarowych	671 000	0	0	671 000	III kwartał 2027	Inwestycja ma na celu podniesienie poziomu bezpieczeństwa pożarowego pacjentów oraz personelu. Jest niezbędna dla utrzymania właściwego stanu technicznego obiektu oraz zabezpieczenia go przed degradacją.
5	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	1 870 000	0	0	1 870 000	2026-2028	Zakup nowego sprzętu umożliwi wprowadzenie nowoczesnych metod rehabilitacji oraz zwiększenie efektywności prowadzonych terapii
6	Zakup sprzętu niemedycznego	1 500 000	0	0	1 500 000	2026-2028	Zakupy dokonywane w celu zapewnienia sprawnego przebiegu pracy, bezpieczeństwa personelu i pacjentów oraz zapewnienia ciągłości funkcjonowania placówki.
7	WNP	2 782 681	0	0	2 782 681	2026-2028	Zakup wnnp jest niezbędny do prawidłowego funkcjonowania centrum, zapewnienia bezpieczeństwa funkcjonowania systemów, rozwoju i aktualizacji zasobów informatycznych
Razem: zadania inwestycyjne		4 541 000	2 500 000	0	2 041 000	2026-2028	

Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego w nowoczesny sprzęt do rehabilitacji osób niepełnosprawnych ze schorzeniami neurologicznymi oraz ruchowymi pozwoli na całkowity lub częściowy powrót pacjenta do sprawności. Poszerzy możliwości rehabilitacji zarówno

w pierwszym etapie rehabilitacji pacjenta unieruchomionego w łóżku, ale też na późniejszym etapie powrotu do zdrowia. Dodatkowo sprzęt posłuży uatrakcyjnieniu oraz zwiększeniu możliwości terapeutycznych w pracy pacjentów na terapii zajęciowej dając dodatkową możliwość treningu poznawczego. Sprzęt znalazł zastosowanie zarówno u pacjentów dorosłych jak i pacjentów pediatrycznych. Szerokie zastosowanie sprawia, że korzystają z niego chorzy rehabilitowani po incydentach neurologicznych (udary, urazy czaszkowo-mózgowe, choroby nerwowo-mięśniowe itp.) oraz ortopedycznych (endoprotezy, wypadki komunikacyjne, złamania), a także pacjenci z Oddziału Dziennego dla Dzieci.

Nowoczesny sprzęt oraz wiedza w połączeniu z doświadczeniem i umiejętnościami personelu Centrum przynosi bardzo dobre efekty terapeutyczne. Zależy nam, aby nasi pacjenci wracali jak najszybciej do zdrowia oraz swojej wcześniejszej aktywności fizycznej.

Oddanie do użytku nowego obiektu przyczyni się do zwiększenia powierzchni użytkowej budynku przypadającej na ilość pacjentów objętych kontraktem z NFZ na udzielanie świadczeń (dotyczy to zarówno budynku głównego, gdzie pozostanie rehabilitacja stacjonarna, jak i nowego budynku przeznaczonego do realizacji świadczeń ambulatoryjnych). W Ośrodku Dziennym prowadzona jest wielospecjalistyczna, kompleksowa rehabilitacja dzieci zagrożonych nieprawidłowym rozwojem psychomotorycznym.

Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych oraz zwiększenie dostępu do świadczeń rehabilitacyjnych.

## **7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA**

### **Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

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 r. 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

### **Informacja o budynku**

Centrum, posiada prawo do dysponowania nieruchomością oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 227/1, w obrębie ewidencyjnym Górzno, w jednostce ewidencyjnej: Starostwo Powiatowe w Lesznie. Właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa. Powyższe prawo do dysponowania nieruchomością polega na prawie użytkowania i wynika z Aktu Notarialnego Repetytorium A nr 8/2004 z dnia 05.01.2004 r. sporządzonego w Kancelarii Notarialnej w Lesznie przy ulicy B. Chrobrego nr 40.

Budynek Centrum mieści się w neoklasycystycznym pałacu z początku XX wieku, który znajduje się w otoczeniu 4-hektarowego parku. Zespół pałacowo-parkowy wpisany do rejestru zabytków i znajduje się pod nadzorem konserwatora zabytków.

Stan techniczny budynku należy ocenić jako dobry. Budynek jest po termomodernizacji, wyposażony w system przeciwpożarowy, w ostatnich latach przeprowadzone zostały liczne inwestycje związane z poszerzeniem bazy zabiegowej (pawilon terapii zajęciowej, sala robotyczna) i łóżkowej (adaptacja pomieszczeń po szkole na sale chorych i toalety dla pacjentów).

### **Informacja o metodach leczenia, kadrze.**

Centrum zatrudnia wykwalifikowaną i wyspecjalizowaną kadrę: lekarzy, magistrów fizjoterapii, magistrów terapii zajęciowej, magistrów psychologii (w tym psychologów klinicznych, neuropsychologów), magistrów logopedii - neurologopedów, masażyistów. Fizjoterapeuci legitymują się wieloma specjalistycznymi kursami z zakresu rehabilitacji takimi jak np.:

- metody neurofizjologiczne PNF,
- metody terapii manualnej Kaltenborna –Evjenta,
- metody diagnostyki i terapii wg McKenzie,
- neuromobilizacje,
- metody masażu głębokiego i terapii punktów spustowych,
- FDM intensywny,
- techniki uwalniania mięśniowo-powięziowych punktów spustowych MTrPs – zastosowania kliniczne,
- scarwork – praca na bliznach, integracja blizn z siecią powięziową,
- metoda Kinesiology Taping,

Fizjoterapeuci pracujący z dziećmi na Oddziale Dziennym posiadają umiejętności zdobyte na specjalistycznych kursach, m.in.:

- metody neurofizjologiczne w usprawnianiu dzieci NDT Bobath,
- neurorozwojowa diagnostyka i rehabilitacja dzieci,
- rehabilitacja w zaburzeniach rozwojowych niemowląt,
- fizjoterapia urologiczna i anorektalna w pediatrii,
- Babyzoom – badanie i wspomaganie rozwoju niemowląt w 1 roku życia,
- metody terapii skolioz.

W Centrum prowadzona jest hydroterapia, zarówno ogólnoustrojowa (kinezyterapia w basenie do ćwiczeń) jak i miejscowa (kąpiele wirowe kończyn górnych, kąpiele wirowe kończyn dolnych, hydromasaże). Zajęcia w basenie prowadzone są w grupach czteroosobowych, co pozwala na indywidualizację ćwiczeń. Dodatkowo wykonywane są masaże suche na łózkach membranowych.

Na pięciu salach gimnastycznych prowadzona jest rehabilitacja ruchowa wspomagana przez wyposażenie typu:

- zmechanizowane urządzenie medyczne dające możliwość kroczenia
- elektryczny stół do terapii Bobath
- mobilny robot rehabilitacyjny kończyn dolnych – stół do pionizacji z funkcją kroczenia,
- mobilny robot rehabilitacyjny górnych partii ciała – multisensoryczny system terapeutyczny z wykorzystaniem biofeedbacku,
- schody z poręczami do nauki chodu,
- urządzenie do neurorehabilitacji kończyny górnej,
- stacjonarny robot rehabilitacyjny kończyn dolnych,
- mobilny robot rehabilitacyjny górnych partii ciała,
- przyrząd do ćwiczeń w odciążeniu typu UGUL,
- rotory do rehabilitacji czynnej oraz wspomaganej kończyn dolnych oraz kończyn górnych, połączone z funkcją biofeedbacku,
- bieżnie sprzężone z biofeedbackiem oraz systemem odciążenia,
- rezonans stochastyczny do ćwiczeń równoważnych i wzmacniających,

- platforma równoważna do ćwiczeń równoważnych, koordynacyjnych, wzmacniających, aktywizujących mięśnie głębokie,
- system rehabilitacji funkcjonalnej w warunkach wirtualnej rzeczywistości z wykorzystaniem biofeedbacku,
- egzoszkielec, będący przenośnym bionicznym szkieletem, służącym reedukacji chodu,
- kolumna do ćwiczeń oporowych,
- szyny CPM do ćwiczeń stawu kolanowego,
- sprzęt rehabilitacyjny taki jak: wałki, taśmy Thera Band, trenażery równowagi, piłki, hantle, stoły do pionizacji, UGUL z osprzętem, stoły rehabilitacyjne, drabinki, poręcze do nauki chodu,
- specjalistyczne wyposażenie sali do integracji sensorycznej.

Gabinety fizykoterapii wyposażone są w:

- urządzenie do terapii falą uderzeniową Storz MP100 Ultra,
- sprzęt do elektroterapii,
- aparaty do terapii ultradźwiękami,
- aparaty do magnetoterapii,
- viofor,
- laser ze skanerem,
- laser wysokoenergetyczny,
- aparat do głębokiej stymulacji elektromagnetycznej Salus Talent,
- lampy terapeutyczne sollux,
- urządzenie do krioterapii miejscowej,
- aparat do uciskowego masażu sekwencyjnego.

Na zajęciach samoobsługi prowadzonych przez terapeutów zajęciowych, wykorzystywana jest specjalnie przystosowana kuchnia, gdzie pacjenci uczą się czynności obsługowych przy przygotowaniu i spożywaniu posiłków. Terapia zajęciowa pomaga pacjentom w powrocie do funkcji życiowych dnia codziennego. Wspomagana jest przez nowoczesne aparaty do rehabilitacji dłoni i palców, usprawniające funkcje dłoni. Urządzenia te poprawiają motorykę małą kończyny górnej oraz funkcjonalność wykorzystując biofeedback. Terapeuci zajęciowi stale podnoszą swoje kwalifikacje biorąc udział w specjalistycznych kursach i szkoleniach.

W Centrum Rehabilitacji funkcjonuje oddział dzienny dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Najmłodszymi pacjentami są niemowlęta, u których wskazaniem do rehabilitacji są przebyte problemy okołoporodowe, wcześniactwo lub nieprawidłowości rozwojowe, zdiagnozowane w trakcie badań przesiewowych. Wczesna rehabilitacja u tych dzieci pozwala zapobiec powstawaniu nieprawidłowego napięcia mięśniowego oraz nieprawidłowych odruchów lub prowadzić nawet do znacznej niepełnosprawności. Poza niemowlętami naszymi pacjentami są dzieci ze znaczną, orzeczoną niepełnosprawnością, które wymagają codziennej, żmudnej rehabilitacji poprawiającej jakość życia tych dzieci. Dzieci mają możliwość korzystania z rehabilitacji w wymiarze 120 osobodni w ciągu roku kalendarzowego. Zależnie od wieku dziecka, czas jednorazowej rehabilitacji może wynosić:

- dla wieku do 3 r.ż. – minimum jedna godzina,
- dla wieku 3 do 7 r.ż. – minimum dwie godziny,
- dla wieku 7 do 18 r.ż. – minimum 3 godziny.

Rehabilitacja ta nie polega tylko na działaniach fizjoterapeutycznych, prowadzonych przez wykwalifikowany personel, który podnosi swe umiejętności biorąc udział w różnorodnych specjalistycznych kursach i warsztatach. To także duży wkład całego personelu neurologopedów, psychologów, terapeutów zajęciowych, pedagogów specjalnych prowadzących terapię. Dopiero tak skompletowany zespół sprawia, że każdy mały pacjent otrzymuje kompleksową pomoc, a rodzic wie jak i potrafi kontynuować terapię na co dzień.

Dodatkowo w celu uprzyjemnienia pobytu, który może trwać nawet do 112 dni oraz poszerzenia oddziaływań terapeutycznych na Pacjenta w naszym Centrum stosujemy także alpakoterapię oraz dogoterapię. Zajęcia ze zwierzętami odbywają się na terenie przestronnego parku.

Pomimo dobrej bazy zabiegowej i wysoko wykwalifikowanej kadry Centrum boryka się z problemami mikro i makrootoczenia, które w bezpośredni lub pośredni sposób wpływają na naszą działalność.

Zauważalna dla funkcjonowania Centrum jest konkurencja pomiędzy podmiotami leczniczymi o pacjentów i personel medyczny. Powyższe zjawisko głównie przejawia się w rywalizacji o personel medyczny, w tym pielęgniarki, lekarzy takich specjalności jak: lekarz rehabilitacji medycznej, neurolog, neurolog dziecięcy oraz psycholog/ neuropsycholog, logopeda/neurologopeda.

Z uwagi na niedobory personelu medycznego na rynku pracy, podmioty lecznicze, a zwłaszcza duże szpitale niejednokrotnie oferują bardzo wysokie wynagrodzenia. W związku z powyższą sytuacją zwiększają się wymagania personelu medycznego wobec pracodawcy w zakresie oczekiwanych wynagrodzeń.

### **7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.**

W 2025 roku Centrum realizowało swoje cele statutowe tj. wykonywanie działalności leczniczej polegające na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji stacjonarnej i dziennej, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2025 wynosiły 29.241.596,16 zł, z czego 28.513.245,78 zł finansowane było ze środków NFZ (tj. 97,51%). Przychody ze sprzedaży produktów działalności medycznej, innej niż NFZ, tj. sprzedaż komercyjna (oddział opiekuńczo – leczniczy, zabiegi) wynoszą 399.460,75 zł, pozostała działalność finansowana ze środków publicznych 36.550,11 (programy zdrowotne, dodatek dla kierownika nadzorującego specjalizację, inne programy – rezydent), natomiast przychody z działalności niemedycejskiej wynoszą 292.339,52 zł.

Struktura sprzedaży usług wskazuje, że posiadany przez Centrum potencjał wykonywania usług medycznych jest niemal w całości absorbowany przez usługi wykonywane na rzecz pacjentów, dla których świadczenia realizowane są w ramach umów z NFZ.

Rok 2025 zamyka się zyskiem w kwocie 3.588.243,17 zł.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2025 r.

		BILANS	
		na dzień	
		31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
<b>AKTYWA</b>			
1	<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>16 995 390,67</b>	<b>14 138 652,44</b>
2	<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>15 700,95</b>	<b>123 687,05</b>
3	1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2 Wartość firmy	0,00	0,00
5	3 Inne wartości niematerialne i prawne	15 700,95	123 687,05
6	4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 979 689,72</b>	<b>14 014 965,39</b>
8	1 Środki trwałe	<b>13 082 104,49</b>	<b>13 938 465,39</b>
9	a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	283 879,40	283 879,40
10	b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 370 745,28	9 737 147,25
11	c urządzenia techniczne i maszyny	1 021 986,77	1 170 083,39
12	d środki transportu	11 875,04	19 650,73
13	e inne środki trwałe	2 393 618,00	2 727 704,62
14	2 Środki trwałe w budowie	<b>3897585,23</b>	<b>76 500,00</b>
15	3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00
16	<b>III Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21	1 Nieruchomości	0,00	0,00
22	2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25	- udziały lub akcje	0,00	0,00
26	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30	- udziały lub akcje	0,00	0,00
31	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35	- udziały lub akcje	0,00	0,00
36	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>22 449 708,64</b>	<b>16 617 311,96</b>
44	<b>I Zapasy</b>	<b>87 777,07</b>	<b>68 727,96</b>
45	1 Materiały	87 777,07	68 727,96
46	2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3 Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4 Towary	0,00	0,00
49	5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	<b>II Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 374 650,32</b>	<b>1 839 232,67</b>
51	1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b inne	0,00	0,00
56	2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b inne	0,00	0,00
61	3 Należności od pozostałych jednostek	<b>2 374 650,32</b>	<b>1 839 232,67</b>
62	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 369 600,66	1 834 736,62
63	- do 12 miesięcy	2 369 600,66	1 834 736,62
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Innych tytułów publicznoprawnych	1 544,16	990,55
66	c inne	0,00	0,00
67	d dochodzone na drodze sądowej	3 505,50	3 505,50
68	<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>19 854 793,32</b>	<b>14 606 204,39</b>
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>19 854 793,32</b>	<b>14 606 204,39</b>
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 854 793,32	14 606 204,39
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	854 379,32	405 458,39
82	- inne środki pieniężne	19 000 414,00	14 200 746,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>132 487,93</b>	<b>103 146,94</b>
86	<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
87	<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
88	<b>Aktywa razem</b>	<b>39 445 099,31</b>	<b>30 755 964,40</b>

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	19 339 582,45	15 751 339,28
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 059 742,68	8 212 224,38
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	3 588 243,17	3 847 518,30
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 105 516,86	15 004 625,12
102	I	Rezerwy na zobowiązania	5 873 291,39	4 005 689,81
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 405 791,96	2 947 166,74
105		- długoterminowa	3 577 940,00	2 427 725,42
106		- krótkoterminowa	827 851,96	519 441,32
107	3	Pozostałe rezerwy	1 467 499,43	1 058 523,07
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	1 467 499,43	1 058 523,07
110	II	Zobowiązania długoterminowe	53 028,98	54 625,91
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	53 028,98	54 625,91
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	53 028,98	54 625,91
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 783 559,95	2 086 276,53
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 744 982,87	2 046 516,21
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	533 211,00	255 488,31
135		- do 12 miesięcy	533 211,00	255 488,31
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 181 705,62	910 396,22
140	h	z tytułu wynagrodzeń	1 009 519,50	862 373,54
141	i	inne	20 546,75	18 258,14
142	4	Fundusze specjalne	38 577,08	39 760,32
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 395 636,54	8 858 032,87
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 395 636,54	8 858 032,87
146		- długoterminowe	9 959 218,01	7 067 805,11
147		- krótkoterminowe	1 436 418,53	1 790 227,76
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>39 445 099,31</b>	<b>30 755 964,40</b>
149		aktywa	39 445 099,31	30 755 964,40
150		pasywa	39 445 099,31	30 755 964,40

**7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2025 rok.**

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b> (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>27 379 966,56</b>	<b>24 948 471,55</b>
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	<b>I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:</b>		<b>29 241 596,16</b>	<b>24 934 674,16</b>
	przychody ze sprzedaży NFZ		28 513 245,78	24 257 269,43
	w tym ryczałt		0,00	0,00
4	<b>II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>		<b>-1 861 640,17</b>	<b>13 783,57</b>
5	<b>III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	<b>IV Przychody netto ze sprzedaży towarów</b>		<b>10,57</b>	<b>13,82</b>
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>25 855 191,18</b>	<b>22 661 671,17</b>
9	<b>I Amortyzacja</b>		<b>1 956 725,79</b>	<b>2 197 118,06</b>
10	<b>II Zużycie materiałów i energii</b>		<b>2 326 438,96</b>	<b>2 226 485,93</b>
11	<b>III Usługi obce</b>		<b>2 690 921,03</b>	<b>2 344 063,36</b>
12	<b>IV Podatki i opłaty, w tym:</b>		<b>165 014,86</b>	<b>122 343,34</b>
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	<b>V Wynagrodzenia</b>		<b>15 378 895,88</b>	<b>12 928 204,44</b>
15	<b>VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>		<b>3 252 143,78</b>	<b>2 787 254,99</b>
16	- emerytalne		1 409 582,00	1 195 302,68
17	<b>VII Pozostałe koszty rodzajowe</b>		<b>85 046,20</b>	<b>56 194,93</b>
18	<b>VIII Wartość sprzedanych towarów</b>		<b>4,68</b>	<b>6,12</b>
19	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>1 524 775,38</b>	<b>2 286 800,38</b>
20	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>2 632 499,84</b>	<b>1 815 678,53</b>
21	<b>I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22	<b>II Dotacje</b>		<b>1 426 219,17</b>	<b>1 711 445,48</b>
23	<b>III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>IV Inne przychody operacyjne</b>		<b>1 206 280,67</b>	<b>104 233,05</b>
25	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>1 328 447,39</b>	<b>880 012,75</b>
26	<b>I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
27	<b>II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>III Inne koszty operacyjne</b>		<b>1 328 447,39</b>	<b>880 012,75</b>
29	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>2 828 827,83</b>	<b>3 222 466,16</b>
30	<b>G Przychody finansowe</b>		<b>781 082,34</b>	<b>652 744,14</b>
31	<b>I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
36	<b>II Odsetki, w tym:</b>		<b>781 082,34</b>	<b>652 744,14</b>
37	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
38	<b>III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
39	- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
40	<b>IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	<b>V Inne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
42	<b>H Koszty finansowe</b>		<b>0,00</b>	<b>13 641,00</b>
43	<b>I Odsetki, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>13 641,00</b>
44	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
45	<b>II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46	- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
47	<b>III Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
48	<b>IV Inne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
49	<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>3 609 910,17</b>	<b>3 861 569,30</b>
50	<b>J Podatek dochodowy</b>		<b>21 667,00</b>	<b>14 051,00</b>
51	<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	<b>L Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>3 588 243,17</b>	<b>3 847 518,30</b>
53	Razem przychody		30 793 548,74	27 416 894,22
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)		27 205 305,57	23 569 375,92
55	<b>Wynik netto</b>		<b>3 588 243,17</b>	<b>3 847 518,30</b>

### 7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2025 r.

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
1	<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
2	I	Zysk (strata) netto	3 588 243,17	3 847 518,30
3	II	Korekty razem	2 422 519,42	68 587,62
4	1	Amortyzacja	1 956 725,79	2 197 118,06
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	1 867 601,58	7 189,49
9	6	Zmiana stanu zapasów	-19 049,11	-27 481,78
10	7	Zmiana stanu należności	-535 417,65	-320 400,03
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	697 283,42	111 744,33
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 550 857,32	-1 904 582,45
13	10	Inne korekty	6 232,71	5 000,00
14	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>6 010 762,59</b>	<b>3 916 105,92</b>
15	<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	I	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	-	odsetki	0,00	0,00
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II	<b>Wydatki</b>	<b>4 819 696,73</b>	<b>1 529 923,63</b>
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 819 696,73	1 529 923,63
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-4 819 696,73</b>	<b>-1 529 923,63</b>
38	<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
39	I	<b>Wpływy</b>	<b>4 059 120,00</b>	<b>1 090 000,00</b>
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	4 059 120,00	1 090 000,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	<b>Wydatki</b>	<b>1 596,93</b>	<b>4 374,94</b>
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	1 596,93	4 374,94
55	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>4 057 523,07</b>	<b>1 085 625,06</b>
56	<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>5 248 588,93</b>	<b>3 471 807,35</b>
57	<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>5 248 588,93</b>	<b>3 471 801,35</b>
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>14 606 204,39</b>	<b>11 134 397,04</b>
60	<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>19 854 793,32</b>	<b>14 606 204,39</b>
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	91 627,40	95 261,57

## 7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### 7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	10,99%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	8,88 %
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	10,22%

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (0%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 15 punktów (na 15) co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wpływ na to ma wzrost wartości aktywów oraz dodatni wynik finansowy (także na działalności operacyjnej).

### 7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,39
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	4,38

## Interpretacja wyników

*Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.*

*Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.*

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów (na 25) tj. 80,00% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Centrum posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań bieżących. Z punktu widzenia oceny działalności Centrum są to jedne z ważniejszych wskaźników.

Centrum nie posiada na dzień 31.12.2025 r. zobowiązań wymagalnych. Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi i uregulowanymi w terminie.

### 7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	26,24
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	4,92
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

## Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 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.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów (na 10) co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Odbiorcą usług świadczonych przez Centrum jest ludność, natomiast płatnikiem przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten odzwierciedla dobrą jakość współpracy z NFZ. Cykl rozliczeń jest prawidłowy. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, zobowiązania płacone są w terminach określonych w umowach i fakturach. Wskaźnik rotacji należności w 2024 r. wynosił 24,36 dni, za 2025 r. wynosi 26,24 dni (wzrost wskaźnika o 1,88 dni).

Terminy płatności są z reguły 14 i 21 dniowe (dot. zobowiązań związanych z bieżącą działalnością Centrum) i 30 dniowe (dot. inwestycji). Biorąc pod uwagę, że należność z NFZ otrzymujemy jeden raz w miesiącu, a zobowiązania płacimy co 14, 21, 30 dni, wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie jest równy wskaźnikowi rotacji zobowiązań.

### 7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22,08%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,45
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

## Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów (na 20) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Centrum nie posiada na dzień 31.12.2025 r. żadnych kredytów i pożyczek.

### 7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym.

Wyszczególnienie		2024	2025 wskazane w raporcie za 2024	2025	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2025 minus 2024	2025/2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	14,0%	0,2%	11,0%	x	x	x	x
	Punkty	5	3	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	12,1%	0,3%	8,9%	x	x	x	x
	Punkty	5	3	5	5	100%	0	0%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	13,2%	0,2%	10,2%	x	x	x	x
	Punkty	5	3	5	5	100%	0	0%
	<b>RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźniki bieżącej płynności	4,51	2,33	4,39	x	x	x	x
	Punkty	10	12	10	12	83%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	4,49	2,32	4,38	x	x	x	x
	Punkty	10	13	10	13	77%	0	0%
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>80%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźnik rotacji należności	24,36	30,00	26,24	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4,39	31,00	4,92	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	19,99%	25,00%	22,08%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,39	0,50	0,45	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>65</b>	<b>64</b>	<b>65</b>	<b>70</b>	<b>93%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

## PODSUMOWANIE

W wyniku analizy ww. wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów (na 70 punktów), co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W porównaniu do 2024 ilość punktów pozostała na tym samym poziomie.

## 8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej

1. Zakładamy dalszą realizację usług na rzecz pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. W związku z tym nie nastąpi istotna zmiana struktury organizacyjnej jednostki. Przychody z NFZ stanowią ok. 98% przychodów ze sprzedaży i skutki finansowe ich braku (lub zmniejszenia) byłyby dla Centrum bardzo niekorzystne.
2. Zakładamy dalsze finansowanie przez płatnika publicznego podwyżek dla pracowników podmiotów leczniczych. Brak finansowania spowodowałby znaczną stratę jednostki.
3. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych oraz znaczny wzrost cen energii, gazu, leków, żywności, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
4. Utrzymanie stabilności finansowej (dodatni wynik finansowy, zachowanie płynności finansowej).

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Centrum pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

### 1) przychodów ze sprzedaży:

Prognoza przychodów na 2026 r. i lata następne została oparta na planie rzeczowo – finansowym umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (bez nadwykonań). Przychody z NFZ w 2025 roku stanowią 97,51% przychodów ze sprzedaży produktów i 92,59% przychodów ogółem. Planuje się, że przychody z NFZ w latach 2026-2028 stanowiąc będą 96,45% przychodów ze sprzedaży i 91% przychodów ogółem. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową. W prognozie założono, że przychody z NFZ będą wzrastać tj. na rok 2026 zaplanowano przychody w kwocie 25.581.726,19 zł ( stan na dzień 01.01.2026r.), na 2027 rok w kwocie 26.860.812,50 zł na 2028 rok w kwocie 27.398.028,75 zł. W związku z planowanymi inwestycjami wzrastać będą pozostałe przychody operacyjne (przychody równoległe do odpisu amortyzacyjnego od środków otrzymanych z dotacji), co przekłada się na malejący procentowy udział przychodów z NFZ w strukturze przychodów ogółem.

W prognozie na 2026 r. założono, że do końca roku zakres rzeczowy wynikający z umowy zostanie zrealizowany.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2026 r.

W okresie od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. Centrum realizuje umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia – Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Poznaniu (w 2023 roku podpisaliśmy umowy z NFZ na okres kolejnych 10 lat).

## **2) kosztów działalności podstawowej:**

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również wydatki inwestycyjne na lata 2026-2028.

Prognoza kosztów na 2026 r. i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę aktualnie obowiązujące przepisy, obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń i zarządzenia Dyrektora Centrum dotyczące wzrostu płac i ustalania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.
- Koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia stanowią najwyższą pozycję kosztów. Sytuacja tak dużego udziału tych kosztów w kosztach ogółem jest charakterystyczna w jednostkach służby zdrowia.

łącznie w latach 2026-2028 stanowią ponad 70% wszystkich kosztów rodzajowych ogółem.

- Zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139), podmiot leczniczy jest zobowiązany do dnia 1 lipca 2026 r. dokonać podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do w/w ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa GUS (zgodnie z w/w ustawą od dnia 01 lipca 2026 r. kwota bazowa od której wyliczane jest najniższe wynagrodzenie zasadnicze wynosi 8.903,56 zł brutto – Komunikat Prezesa GUS z dnia 09.02.2026 r.), do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze, na warunkach określonych w w/w ustawie.
- Od dnia 1 lipca 2026 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w sposób określony w art. 3a ust. 1 w/w ustawy na dzień 1 lipca 2026 r.
- Wzrost wynagrodzeń w latach 2026– 2028 przekłada się na wzrost składek z tytułu ubezpieczenia społecznego.
- Następną pozycję kosztową stanowią usługi obce, gdzie również ponad 53% to wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na kontraktach (pracownicy medyczni).
- Amortyzacja: rok 2025: zakupy inwestycyjne (medycznie i niemedyce) 10%, 14%, 20%, WNIIP stawka 50%

### **3) Pozostałych przychodów operacyjnych:**

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą m.in. odpisu równoległego do amortyzacji, darowizn pieniężnych i składników obrotowych, wpływów z rozwiązanych rezerw.

### **4) Pozostałych kosztów operacyjnych:**

Przyjęto, że pozostałe koszty operacyjne w latach 2026-2028 nie wystąpią.

## **5) Przychodów finansowych:**

Przyjęto, że przychody finansowe nie wystąpią w latach 2026-2028.

## **6) Kosztów finansowych:**

Przyjęto, że koszty finansowe nie wystąpią w latach 2026-2028.

## **7) Stanu aktywów:**

W strukturze aktywów zdecydowanie przeważają aktywa trwałe, które będą wzrastać w związku z oddanymi inwestycjami. Wartość aktywów trwałych określono na podstawie planu inwestycyjnego na 2026 r., założeń w zakresie nakładów inwestycyjnych na lata 2027-2028 oraz założeń w zakresie terminu oddania i stawek amortyzacyjnych aktywów trwałych ujętych w programie inwestycyjnym.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Prognoza stanu należności uwzględnia zakładane zmiany wartości sprzedaży. Należności z tytułu dostaw i usług stanowiąc będą w 99% należność za udzielone świadczenia medyczne.

## **8) Stanu zobowiązań:**

- stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wzrasta w tempie wyznaczonym przez koszty zakupu materiałów i usług, w latach prognozowanych,
- stany zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych uwzględniają poziomy wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

### **8.1 Planowane zobowiązania**

Centrum nie planuje w latach 2026-2028 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

#### **9) Rezerwy na zobowiązania:**

W 2026 roku został złożony wniosek o wsparcie finansowe ze Związku Pracodawców MSWiA na realizację inwestycji budowlanej. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu wniosek nie został jeszcze rozpatrzony.

Rezerwy na zobowiązania pozostają na podobnym poziomie w latach 2026 -2028

#### **10) Fundusz własny:**

Fundusz własny w latach 2026-2028 wykazuje tendencję wzrostową.

## 8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2026 – 2028

		na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
<b>AKTYWA</b>					
1	A.	Aktywa trwałe	21 372 358,44	22 778 871,95	23 505 169,40
2	I	Wartości niematerialne i prawne	95 700,00	75 000,00	85 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	95 700,00	75 000,00	85 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 276 658,44	22 703 871,95	23 420 169,40
8	1	Środki trwałe	21 276 658,44	22 703 871,95	23 420 169,40
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	283 879,40	283 879,40	283 879,40
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 076 000,00	17 747 000,00	17 948 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 521 986,00	1 958 817,55	2 212 000,00
12	d	środki transportu	6 175,04	475,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	2 388 618,00	2 713 700,00	2 976 290,00
14	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	20 029 250,50	19 794 194,90	19 830 210,95
44	I	Zapasy	85 000,00	87 000,00	90 000,00
45	1	Materiały	85 000,00	87 000,00	90 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	1 805 130,50	1 815 292,50	1 825 470,50
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 805 130,50	1 815 292,50	1 825 470,50
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 800 000,00	1 810 000,00	1 820 000,00
63		- do 12 miesięcy	1 800 000,00	1 810 000,00	1 820 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Innych tytułów publicznoprawnych	1 625,00	1 787,00	1 965,00
66	c	inne	0,00	0,00	0,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej	3 505,50	3 505,50	3 505,50
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	18 000 000,00	17 750 000,00	17 770 000,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 000 000,00	17 750 000,00	17 770 000,00
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 000 000,00	17 750 000,00	17 770 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	700 000,00	750 000,00	770 000,00
82		- inne środki pieniężne	17 300 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	139 120,00	141 902,40	144 740,45
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
88		Aktywa razem	41 401 608,94	42 573 066,85	43 335 380,35

PASywa					
89	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>19 458 729,59</b>	<b>19 617 437,09</b>	<b>19 796 138,44</b>
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	15 647 985,85	15 767 132,99	15 925 840,19
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	119 147,14	158 707,50	178 701,65
100	VII	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>21 942 879,35</b>	<b>22 955 629,76</b>	<b>23 539 241,91</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 166 955,96</b>	<b>6 403 000,18</b>	<b>6 531 060,18</b>
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 626 081,56	4 831 308,30	4 927 934,46
105		- długoterminowa	3 756 837,00	3 944 678,85	4 023 572,42
106		- krótkoterminowa	869 244,56	886 629,45	904 362,04
107	3	Pozostałe rezerwy	1 540 874,40	1 571 691,88	1 603 125,72
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe	1 540 874,40	1 571 691,88	1 603 125,72
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>55 680,43</b>	<b>56 794,04</b>	<b>57 929,92</b>
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	55 680,43	56 794,04	57 929,92
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne	55 680,43	56 794,04	57 929,92
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 070 987,08</b>	<b>3 526 534,28</b>	<b>3 880 332,97</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 030 481,15	3 485 218,23	3 838 290,60
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	596 532,10	708 462,74	808 000,00
135		- do 12 miesięcy	596 532,10	708 462,74	808 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 300 876,18	1 426 893,70	1 513 431,57
140	h	z tytułu wynagrodzeń	1 110 471,45	1 326 808,79	1 493 344,97
141	i	inne	22 601,42	23 053,00	23 514,06
142	4	Fundusze specjalne	40 505,93	41 316,05	42 042,37
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 649 255,88</b>	<b>12 969 301,26</b>	<b>13 069 918,84</b>
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 649 255,88	12 969 301,26	13 069 918,84
146		- długoterminowe	10 878 104,62	11 095 666,71	11 143 363,30
147		- krótkoterminowe	1 771 151,26	1 873 634,55	1 926 555,54
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>41 401 608,94</b>	<b>42 573 066,85</b>	<b>43 335 380,35</b>
149		aktywa	41 401 608,94	42 573 066,85	43 335 380,35
150		pasywa	41 401 608,94	42 573 066,85	43 335 380,35

### 8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2026 – 2028

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		
		na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 522 826,19	27 848 467,50	28 405 236,85
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	26 512 826,19	27 838 467,50	28 395 236,85
	przychody ze sprzedaży NFZ	25 581 726,19	26 860 812,50	27 398 028,75
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	10 000,00	10 000,00	10 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	27 908 679,05	29 317 760,00	29 955 535,20
9	I Amortyzacja	2 050 000,00	2 450 000,00	2 550 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	3 015 179,05	3 265 000,00	3 330 300,00
11	III Usługi obce	2 700 500,00	2 954 000,00	3 013 080,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	166 000,00	171 000,00	174 420,00
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	16 491 000,00	16 920 000,00	17 258 400,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 388 000,00	3 455 760,00	3 524 875,20
16	- emerytalne	158 000,00	161 160,00	16 483,20
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	95 000,00	98 000,00	99 960,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	3 000,00	4 000,00	4 500,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 385 852,86	-1 469 292,50	-1 550 298,35
20	D Pozostałe przychody operacyjne	1 535 000,00	1 659 000,00	1 761 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	1 430 000,00	1 550 000,00	1 650 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV inne przychody operacyjne	105 000,00	109 000,00	111 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne			
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	149 147,14	189 707,50	210 701,65
30	G Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:			
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V inne			
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	149 147,14	189 707,50	210 701,65
50	J Podatek dochodowy	30 000,00	31 000,00	32 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	119 147,14	158 707,50	178 701,65
53	Razem przychody	28 057 826,19	29 507 467,50	30 166 236,85
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	27 938 679,05	29 348 760,00	29 987 535,20
55	Wynik netto	119 147,14	158 707,50	178 701,65

## 8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2026– 2028

### 8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,4	0,5	0,6
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	0,5	0,6	0,7
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,3	0,4	0,4
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

#### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2026-2028 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano po 9 punktów (na 15) co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Ze względu na charakter działalności, nie zakłada się jego maksymalizacji.

### 8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,63	3,28	3,08
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	3,61	3,27	3,07

### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2026 – 2028 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w każdym roku po 20 punktów (na 25) co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów. Świadczy to o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań.

#### 8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	29	24	23
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	8	9	10
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2026 – 2028, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2026 – 2028 po 10 punktów (na 10) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

#### 8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22%	23%	24%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,48	0,51	0,53
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

## Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2026 – 2028, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w każdym roku 20 punktów (na 20) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Centrum nie planuje w latach 2026 – 2028 sfinansować działalności z kredytów i pożyczek. Jednostka planuje skorzystać ze wsparcia finansowego ze Związku Pracodawców MSWiA.

### 8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa							
Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2025	2026 -plan	2027 -plan	2028-plan	Maksymalna możliwa liczba
			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	11,0%	0,4%	0,5%	0,6%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	8,9%	0,5%	0,6%	0,7%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	10,2%	0,3%	0,4%	0,4%	5
		Ocena	5	3	3	3	
Razem ocena			15	9	9	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	4,39	3,63	3,28	3,08	12
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	4,38	3,61	3,27	3,07	13
		Ocena	10	10	10	10	
Razem ocena			20	20	20	20	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	26	29	24	23	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	5	8	9	10	7
		Ocena	7	7	7	7	
Razem ocena			10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	22%	22%	23%	24%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,45	0,48	0,51	0,53	10
		Ocena	10	10	8	8	
Razem ocena			20	20	18	18	20
Łączna liczba punktów			65	59	57	57	70

## PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością Centrum jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej Centrum nie działa w celu osiągnięcia zysku, lecz realizuje zadania w zakresie zapewnienia ciągłego i stabilnego dostępu do świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Celem działalności Centrum jest utrzymanie równowagi pomiędzy uzyskiwanymi przychodami a ponoszonymi kosztami.

Osiągnięte w 2025 r. oraz prognozowane na lata 2026–2028 wskaźniki efektywności, zadłużenia oraz płynności finansowej wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Centrum.

Prognoza na lata 2026–2028 została opracowana w oparciu o analizę aktualnych warunków funkcjonowania Centrum. Uwarunkowania makroekonomiczne oraz zmiany regulacyjne generują istotne ryzyka wpływające na stabilność działalności, w szczególności w zakresie rosnących kosztów funkcjonowania przy jednoczesnych ograniczeniach poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, co może skutkować ryzykiem utraty płynności finansowej.

Istotnym czynnikiem determinującym sytuację finansową Centrum pozostaje poziom finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w tym brak pełnej gwarancji rozliczenia świadczeń wykonanych ponad limit umowy. Na poziom kosztów działalności wpływają również czynniki makroekonomiczne, w szczególności wzrost cen energii, paliw, leków, wynagrodzeń oraz usług obcych.

Dodatkowe ryzyka obejmują niedobory kadrowe, możliwość zakłóceń w dostawach mediów i paliw oraz konieczność zwiększonych nakładów na bezpieczeństwo systemów informatycznych i ochronę danych. Wskazane okoliczności wymagają prowadzenia ostrożnej polityki finansowej oraz bieżącego monitorowania realizacji budżetu w celu zapewnienia płynności finansowej oraz ograniczenia ryzyka zadłużenia Centrum.

.....  
podpis i pieczęć Dyrektora



**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji  
w Górznie  
  
mgr Maria Klimasz