

Projekt

z dnia 5 czerwca 2026 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 2026 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży za rok 2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz.156).

**Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1.

Po zapoznaniu się z raportem o sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży, Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży. Ocena stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Oceny o której mowa w § 1 dokonuje się na podstawie złożonego raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży, który zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2025, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2026 - 2028 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Wodzisławia Śląskiego.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży za 2025 rok.

CZĘŚĆ I.

WPROWADZENIE

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2025;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2026-2028 wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy tj.: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- wskaźniki zyskowności to: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów;
- wskaźniki płynności to: bieżącej i szybkiej płynności;
- wskaźniki efektywności to: rotacji należności (w dniach), rotacji zobowiązań (w dniach);
- wskaźniki zadłużenia to: zadłużenie aktywów, wypłacalności.

Wskaźnik zyskowności służy do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźnik płynności mierzy zdolność do wywiązywania się z zobowiązań krótkoterminowych, wskaźnik efektywności informuje w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, wskaźnik zadłużenia określa wielkość funduszy obcych oraz stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi.

CZĘŚĆ II.

OCENA

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2026-2028.

Poddano analizie wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia zgodnie z wytycznymi, które zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832) tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe.

Analiza wskaźnikowa jest narzędziem powszechnie znanym, który pozwala ocenić kondycję finansową badanego podmiotu. Pozwala uzyskać informacje wskazujące o efektywności prowadzonej działalności, a dane

wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźnik zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowaniem kapitałów a co za tym idzie określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty a tym samym można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna staje się działalność podmiotu. Warto zaznaczyć, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami "non profit", które nie dążą do działalności nastawionej na ekonomiczną efektywność czyli zysk.

W przypadku Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wskaźniki osiągają optymalny poziom jednak został wygenerowany zysk z działalności.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) wskaźnik zyskowności netto (%) - określa wzór

Wynik netto x 100%
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

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.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności netto (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

54 115,29 zł x 100%	0,0 %
3 185 370,07 zł + 0,00 zł + 2 215 464,12 zł + 10 469,86 zł	

Wskaźnik zyskowności netto Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży jest zerowy. Oznacza to, że Ośrodek posiadał zdolność do generowania zysku i koszty prowadzonej działalności były w całości pokryte z pozyskanych przychodów danego roku tj.: przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, programów zdrowotnych, innych usług oraz dotacji oświatowej dla Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych. Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży to instytucja "non profit" nie dążąca do działalności nastawionej na ekonomiczną efektywność i na generowanie zysku.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - określa wzór

Wynik z działalności operacyjnej x 100%
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
-----	---------------------	-------

1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

43 645,43 zł x 100%	0,0 %
3 185 370,07 zł + 0,00 zł + 2 215 464,12 zł	

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej jest na takim samym poziomie jak wskaźnik zyskowności netto, co oznacza że przychody z działalności operacyjnej pozyskane w bieżącym roku to głównie przychody z podstawowej działalności leczniczej i dotacji dla działalności oświatowej Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego oraz przychody z pozostałej działalności operacyjnej. Wielkość wskaźnika oznacza zaangażowanie przychodów finansowych nie miało wpływu na wygenerowanie zysków netto w stosunku do zysku z podstawowej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) - określa wzór

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności aktywów (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

54 115,29 zł x 100%	0,0 %
(3 899 844,76 zł + 3 889 732,02 zł) : 2	

Wskaźnik na takim poziomie, przy jednoczesnym dodatnim wyniku finansowym oznacza, że Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży posiada ogólną zdolność do generowania zysku przy zaangażowaniu całości aktywów (aktywów trwałych i aktywów obrotowych).

Ocena wskaźników zyskowności

Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0 %	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0 %	3
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0 %	3

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalenia zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczona przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli wartość wskaźnika obniża się, to

występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast w przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takim jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników płynności wygląda następująco:

1) wskaźnik bieżącej płynności - określa wzór

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wskaźnika bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Natomiast spadek wartości tego wskaźnika będzie informował o pogorszeniu się tej zdolności.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

982 460,82 zł - 0,00 zł - 15 272,29 zł	16,78
36 342,54 zł - 0,00 zł + 21 282,06 zł	

Wysokość wskaźnika na poziomie 16,78 oznacza że placówka posiadała zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie części środków obrotowych. Wskaźnik ten kształtuje się na wysokim poziomie, nie oznacza on jednak tzw. nadpłynności finansowej. Biorąc pod uwagę charakter i strukturę działalności Ośrodka oraz cykliczne wpływy należności ze sprzedaży usług wskaźnik ten określa, że w omawianym roku nie występowały problemy z terminową spłatą zaciągniętych zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności - określa wzór

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

982 460,82 zł - 0,00 zł - 15 272,29 zł - 0,00 zł	16,78
--	-------

Wielkość wskaźnika oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży były spłacane z najbardziej płynnych aktywów tj. z bieżących wpływów z krótkoterminowych należności i ze zgromadzonych środków na rachunku bankowym.

Ocena wskaźników płynności

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik bieżącej płynności	16,78	10
	wskaźnik szybkiej płynności	16,78	10

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym elementem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działania. Ocena sprawności działania podmiotu uwzględnia badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników efektywności wygląda następująco:

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) - określa wzór

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cykli oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności (w dniach)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$[(197\,451,08\text{ zł} + 35\,676,04\text{ zł} + 246\,227,83\text{ zł} + 125\,634,50\text{ zł}) : 2] \times 365$	35 dni
3 185 370,07 zł + 0,00 zł	

Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży oczekiwał średnio 35 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Oznacza to, że placówka nie miała problemów z terminowym ściąganiem swoich należności w terminie zapłaty.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - określa wzór

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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 bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$[(29\,595,61\text{ zł} + 26\,998,65\text{ zł}) : 2] \times 365$	3 dni
3 185 370,07 zł + 0,00 zł	

Wskaźnik ten informuje, że Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży średnio w ciągu 3 dni regulował swoje zobowiązania od dnia ich zaciągnięcia. Oznacza to, że w placówce nie występowały problemy z terminową spłatą zobowiązań.

Ocena wskaźników efektywności

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35 dni	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużym stopniu zależy od poziomu jego zadłużenia.

Do analizy został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - określa wzór

$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$
Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów pokazuje także stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$(0,00\text{ zł} + 36\,342,54\text{ zł} + 21\,282,06\text{ zł}) \times 100\%$	0,0 %
3 899 844,76 zł	

Wskaźnik zadłużenia aktywów na ww. poziomie informuje, że w Ośrodku kapitał obcy nie finansował aktywa, jego poziom oznacza że WORiT można oceniać jako podmiot wiarygodny finansowo.

2) wskaźnik wypłacalności - określa wzór

$\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}$
Fundusz własny

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

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

0,00 zł + 36 342,54 zł + 21 282,06 zł	0,02
3 495 329,58 zł	

Wskaźnik kształtujący się na bardzo niskim poziomie oznacza to, że w Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży nie był zagrożony utratą zdolności regulowania zobowiązań.

Ocena wskaźników zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,0 %	10
	wskaźnik wypłacalności	0,02	10

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 roku			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0 %	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0 %	3 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0 %	3 pkt.
	Razem: 9 pkt.		
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	16,78	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	16,78	10 pkt.
	Razem: 20 pkt.		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3 dni	7 pkt.
	Razem: 10 pkt.		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,0 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10 pkt.
	Razem: 20 pkt.		
Łączna wartość punktów:			59 pkt.

Wysokość uzyskanych punktów w roku 2025 na poziomie 59 w stosunku do maksymalnej ilości punktów tj.: 70, oznacza dobrą kondycję finansowo - ekonomiczną Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży oraz brak podstaw do podjęcia działań w celu wdrożenia programu naprawczego.

CZĘŚĆ III.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 - 2028 - opis przyjętych założeń.

1. Założenia na rok 2026 oparto na:

- a) planie finansowym z dnia 22.04.2026 roku;
- b) aneksie finansowym do umowy z Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszy Zdrowia na rok 2026;
- c) podpisanych umowach na rok 2026 na realizację programów profilaktyki zdrowotnej;
- d) wysokości dotacji z budżetu Powiatu Wodzisławskiego na jednego ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz na jednego wychowanka z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim;
- e) rzeczywistej i prognozowanej ilości dzieci uczestniczących w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym w poszczególnych miesiącach roku 2026;
- f) ilość dzieci korzystających z posiłków w Ośrodku w poszczególnych miesiącach 2026 roku;
- g) planowanych i otrzymanych przychodach operacyjnych w roku 2026;
- h) sprawozdaniu finansowym za rok 2025 tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat;
- i) planie finansowym zapewniającym funkcjonowanie jednostki na dotychczasowym poziomie oraz w dotychczasowym zakresie działania;
- j) utrzymaniu zdolności finansowej do pokrycia straty bilansowej ze środków własnych;
- k) utrzymaniu płynności finansowej oraz zdolności do terminowego pokrywania zaciągniętych zobowiązań;
- l) utrzymanie terminowego regulowania należności przez kontrahentów.

2. Dane planowane na lata 2027 - 2028 oparto na:

- a) założeniach niezmienności profilu i zakresu działalności placówki;
- b) założeniach niezmienności zakresu przychodów oraz wysokości pozyskanych przychodów na poziomie zapewniającym pokrycie we własnym zakresie kosztów i wydatków bieżących oraz zbilansowanym wyniku finansowym za poszczególne lata;
- c) wysokości planowanych przychodów i kosztów w związku z:
 - podpisanym na lata 2019-2026 kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń zdrowotnych;
 - planowanym podpisaniem kontraktu z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych na kolejny okres tj. 2026 - 2030;
 - planowaną całoroczną realizacją programów zdrowotnych dla dzieci i młodzieży z Gmin i Miast powiatu wodzisławskiego tj. Wodzisławia Śląskiego, Gorzyc i Mszany i Lubomi;
 - planowaną niezmienną ilością dzieci w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym na poziomie 20 dzieci w miesiącu;
 - planowaną niezmienną wysokością rocznej dotacji oświatowej na 1 podopiecznego Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego na poziomie roku 2026 otrzymywanej ze Starostwa Powiatowego Wodzisławia Śląskiego;
 - refinansowaniem lub współfinansowaniem przez Fundację "Wspólnota Dobrej Woli" realizowanych w WORiT inwestycji (rozliczanych w czasie przychodów przyszłych okresów stanowiących pozostałe przychody operacyjne) oraz innych bieżących kosztów zgodnie z ustaleniami tj. np. kosztów remontu, szkoleń, zakupu sprzętu itp.;

- planowaną wysokością pozostałych przychodów operacyjnych na poziomie roku 2026 (w szczególności nawiązek sądowych, wynagrodzeń płatnik składek i podatków zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa);
 - planowaną wysokością odsetek bankowych od środków na rachunku bankowym;
 - planowaniem rocznych kosztów działalności na poziomie umożliwiającym ich pokrycie z bieżących przychodów;
- d) utrzymaniu płynności finansowej;
- e) utrzymaniu dotychczasowych zasad regulowania zobowiązań względem dostawców towarów i usług, instytucji podatkowych, pracowników itp.;
- f) terminowych spłatach należności przez kontrahentów oraz wpływu dotacji i dofinansowań;
- g) planowaniu budżetu rocznego umożliwiającego realizację podstawowych zadań;
- h) poziomie inflacji pozwalającym na zaciąganie bieżących zobowiązań oraz ich terminową spłatę;
- i) poziomie inflacji pozwalającym na utrzymanie zbilansowanego budżetu przy jednoczesnym utrzymaniu jakości usług;
- j) ustabilizowanym rynku energetycznego w zakresie poziomu i niezmienności cen za media;
- k) założeniu braku zagrożenia kontynuowania działalności w warunkach niepewności otoczenia gospodarczego.

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej w latach 2026 - 2028

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 - 2028 - założenia				
Lp.	ZAŁOŻENIA	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1	Aktywa obrotowe	545 030,00 zł	545 030,00 zł	545 030,00 zł
2	Aktywa razem na koniec bieżącego roku obrotowego	3 462 420,00 zł	3 462 420,00 zł	3 462 420,00 zł
3	Aktywa razem na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 889 844,76 zł	3 462 420,00 zł	3 462 420,00 zł
4	Fundusz własny	3 549 444,87 zł	3 112 016,93 zł	3 112 016,93 zł
5	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	15 270,00 zł	15 270,00 zł	15 270,00 zł
6	Liczba dni w okresie	365 dni	365 dni	365 dni
7	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	233 130,00 zł	233 130,00 zł	233 130,00 zł
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	- zł	- zł	- zł
9	Należności z tytułu dostaw i usług	233 130,00 zł	233 130,00 zł	233 130,00 zł
10	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	233 127,12 zł	233 130,00 zł	233 130,00 zł
11	Pozostałe przychody operacyjne	2 081 090,94 zł	2 148 422,00 zł	2 148 422,00 zł
12	Przychody finansowe	10 500,00 zł	10 500,00 zł	10 500,00 zł

13	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 943 179,12 zł	3 313 276,00 zł	3 313 276,00 zł
14	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	- zł	- zł	- zł
15	Rezerwy na zobowiązania	21 300,00 zł	21 300,00 zł	21 300,00 zł
16	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	21 300,00 zł	21 300,00 zł	21 300,00 zł
17	Wynik netto	- 437 427,94 zł	0,00 zł	0,00 zł
18	Wynik z działalności operacyjnej	- 447 927,94 zł	- 10 500,00 zł	- 10 500,00 zł
19	Zapasy	- zł	- zł	- zł
20	Zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł	- zł
21	Zobowiązania krótkoterminowe	36 340,00 zł	36 340,00 zł	36 340,00 zł
22	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	29 600,00 zł	29 600,00 zł	29 600,00 zł
23	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	29 595,61 zł	29 600,00 zł	29 600,00 zł
24	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	- zł	- zł	- zł

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2026 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2026			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,1%	0 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,1%	0 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,1%	0 pkt.
		Razem: 0 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,19	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,19	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	

Łączna wartość punktów:	50 pkt.
--------------------------------	----------------

Prognoza sytuacji finansowo - ekonomicznej w latach 2026 kształtująca się na poziomie 50 pkt. w stosunku do maksymalnej liczby 70 pkt. i jest niższa niż w badanym roku 2025. Wynika to ze spadku punktacji wskaźników zyskowności.

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2027 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2027			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0%	3 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3 pkt.
		Razem: 9 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,19	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,19	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0%	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			59 pkt.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Natomiast łączna ocena punktowa prognozowana za 2027 rok do osiągnięcia przez Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wyniesie 59 punktów.

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2028 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2028			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0%	3 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3 pkt.
		Razem: 9 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,19	10 pkt.

	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,19	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			59 pkt.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Natomiast łączna ocena punktowa prognozowana za 2027 rok do osiągnięcia przez Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wyniesie 59 punktów.

CZĘŚĆ IV.

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ OŚRODKA

Na dzień sporządzenia raportu na funkcjonowanie i działalność jednostki w najbliższych trzech latach mogą mieć wpływ następujące sytuacje:

- wysokość rocznych kosztów działalności przewyższająca wysokość rocznych przychodów, generująca ujemny wynik finansowy na działalności;
- brak własnych środków finansowych do pokrycia ujemnego wyniku finansowego;
- dynamiczny wzrost kosztów pracy i wskaźnika inflacji.

Do istotnych zdarzeń których pojawienie się miałyby negatywny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową należy zaliczyć:

- realizacja świadczeń zdrowotnych na niskim poziomie lub niski poziom finansowania wypracowanych świadczeń zdrowotnych;
- brak finansowania przez NFZ wypracowywanych nadwykonań świadczeń zdrowotnych;
- niepodpisanie przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia kontraktu na realizację świadczeń zdrowotnych na okres przypadający po roku 2026;
- podpisanie przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia rocznych kontraktów na realizację świadczeń zdrowotnych na poziomie uniemożliwiającym zbilansowanie rocznego planu finansowego w latach 2027-2028;
- brak programów zdrowotnych realizowanych przez samorządy terytorialne lub realizacja tych programów na poziomie niższym niż w latach 2025;
- spadek średniorocznej liczby dzieci w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym;
- brak dotacji ze Starostwa Powiatowego Wodzisławia Śląskiego dla Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego lub obniżenie wysokości dotacji rocznej przypadającej na jednego podopiecznego;
- wysoki wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników działalności leczniczej regulowany odrębnymi ustawami;
- brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań lub brak możliwości do zaciągania zobowiązań z tytułu dostaw i usług niezbędnych do realizacji podstawowych zadań jednostki.

CZĘŚĆ V.

POSUMOWANIE

W roku 2025 działalność Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży zamknęła się zyskiem. Analiza wskaźników zyskowności wskazuje że ich wysokość kształtuje się na zerowym poziomie, co wynika między innymi z charakteru Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako jednostki sektora finansów publicznych nie nastawionej na zysk. Koszty realizowanych zadań statutowych roku budżetowego zostały w całości pokryte z przychodów tego roku. Przychody w całości pochodziły z działalności operacyjnej, a wysokość przychodów finansowych nie miała wpływu na strukturę przychodów.

Placówka posiadała bardzo dobrą płynność finansową, o czym świadczą wskaźniki płynności. Należności od odbiorców regulowane były terminowo, co wpływało na terminową spłatę zaciągniętych przez placówkę zobowiązań wobec dostawców towarów i usług oraz innych zobowiązań.

Zadłużenia Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży regulowane były w całości z przychodów roku 2025 i nie wymagały zaangażowania kapitału obcego takiego jak pożyczki, kredyty itp. w celu ich spłaty (analiza wskaźników efektywności i wskaźników zadłużenia).

Wysokość uzyskanych punktów w roku 2025 na poziomie 59 w stosunku do maksymalnej ilości punktów tj.: 70, oznacza dobrą kondycję finansowo - ekonomiczną placówki oraz brak podstaw do podjęcia działań w celu wdrożenia programu naprawczego.

Prognoza sytuacji finansowo - ekonomicznej w latach 2026 - 2028, kształtująca się na poziomie: 50 pkt., 59 pkt. i 59 pkt. w stosunku do maksymalnej liczby 70 pkt. i jest niższa niż w badanym roku 2025. Wynika to ze spadku punktacji wskaźników zyskowności. Spadek ww. wskaźników wynika z planowanego ujemnego wyniku finansowego w roku 2026 oraz zerowym wyniku finansowym w latach 2027 - 2028. Sytuacja ta nie ma wpływu na zagrożenie prowadzenia działalności, gdyż placówka posiada własne wolne środki finansowe na pokrycie straty bilansowej netto. Taka sytuacja nie wprowadza wymogu podjęcia działań wdrożenia programu naprawczego.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok.

Zagrożeniem dla prowadzenia działalności WORiT w najbliższych trzech latach na założonym poziomie jest:

- dynamiczny i ponadplanowy wzrost kosztów działalności roku budżetowego;
- utratę możliwości pokrycia kosztów działalności podstawowej oraz straty bilansowej netto z przychodów roku budżetowego oraz wolnych środków finansowych;
- utratę zdolności lub ograniczenie zdolności Ośrodka do zaciągania nowych zobowiązań niezbędnych do realizacji podstawowych zadań statutowych;
- utratę zdolności Ośrodka do planowania lub utrzymania zbilansowanego budżetu w roku 2027-2028;
- utratę płynności finansowej;
- utratę zdolności kredytowej;
- wymóg wdrożenia „Programu naprawczego” w celu utrzymania prowadzonej działalności Ośrodka w latach następnych.

Uzasadnienie

Zgodnie z art 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Raport ten jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni oraz zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową placówki.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży.

Ocena opiera się na czterech grupach wskaźników ekonomiczno - finansowych, które zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, co stanowi przedmiot przedstawionego projektu uchwały.