



**Centrum  
Leczenia  
Oparzeń**

im. dr. Stanisława Sakiela  
w Siemianowicach Śląskich

Załącznik Nr 1  
do Uchwały Rady Spółecznej nr 9/2021  
z dnia 17.06.2021 r.

# **R A P O R T**

## **O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ W ROKU 2020**

**Centrum Leczenia Oparzeń  
im. dr. Stanisława Sakiela  
w Siemianowicach Śląskich**

**Podstawa prawna:**

Art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

## Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	7
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	7
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	8
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	10
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	11
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	11
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski.....	12
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	13
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	13
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022, 2023 (zł).....	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021 , 2022 , 2023 (zł).....	15
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023..	17
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	18
2.5. Podsumowanie prognozy.....	19
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	20

## 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

Źródłem danych do analizy ekonomiczno-finansowej były sprawozdania finansowe za lata 2019-2020.

Bilans – Aktywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2019	2020
<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>72 261 223</b>	<b>78 131 829</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>693 796</b>	<b>524 949</b>
A.I.1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	-	-
A.I.2.	<i>Wartość firmy</i>	-	-
A.I.3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	693 796	524 949
A.I.4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	-	-
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>71 567 427</b>	<b>77 606 881</b>
A.II.1.	<i>Środki trwałe</i>	71 543 504	74 540 452
A.II.1.a	<i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	214 524	214 524
A.II.1.b	<i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	67 561 069	65 620 906
A.II.1.c	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	648 267	1 055 615
A.II.1.d	<i>środki transportu</i>	-	-
A.II.1.e	<i>inne środki trwałe</i>	3 119 644	7 649 407
A.II.2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	23 923	3 066 428
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	-	-
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	-	-
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>24 717 675</b>	<b>22 502 400</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>381 647</b>	<b>500 684</b>
B.I.1.	<i>Materialy</i>	362 228	490 938
B.I.5.	<i>Zaliczki na dostawy i usługi</i>	19 419	9 746
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 565 081</b>	<b>5 477 173</b>
B.II.1.	<i>Należności od jednostek powiązanych</i>	-	-
B.II.2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	-	-
B.II.3.	<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	4 565 081	5 477 173
B.II.3.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	3 710 738	5 477 173
B.II.3.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	3 710 738	5 477 173
B.II.3.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	-	-
B.II.3.b.	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	-	-
B.II.3.3.	<i>inne</i>	854 343	-
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>19 653 962</b>	<b>16 361 214</b>
B.III.1.	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	19 653 962	16 361 214
B.III.1.a.	<i>w jednostkach powiązanych</i>	-	-
B.III.1.b.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	-	-
B.III.1.c.	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	19 653 962	16 361 214
B.III.1.c.-	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 766 431	3 403 158

B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	17 887 531	12 958 056
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	116 985	163 330
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>96 978 898</b>	<b>100 634 230</b>

Bilans – Pasywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2019	2020
<b>PASYWA</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	41 001 267	40 100 839
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 708 931	11 157 607
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
A.VI.	Zysk (strata) netto	448 676	-900 427
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	448 676	-900 427
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-	-
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 977 631	60 533 390
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 844 707	4 020 159
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 844 707	4 020 159
B.I.2.-	długoterminowa	3 248 332	3 417 651
B.I.2.-	krótkoterminowa	596 375	602 508
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 381 625	8 663 954
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 381 625	8 663 954
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	-	-
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	-	-
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 173 304	4 272 633
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 173 304	4 272 633
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	-	-
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 733 629	1 944 576
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 378 829	1 903 659
B.III.3.i.	Inne	52 713	400 474
B.III.4.	Fundusze specjalne	43 150	142 612

B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	43 150	142 612
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>46 751 299</b>	<b>47 849 277</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	-	-
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 751 299	47 849 277
B.IV.2.-	Długoterminowe	46 751 299	47 849 277
B.IV.2.-	Krótkoterminowe	-	-
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>96 978 898</b>	<b>100 634 230</b>

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- 1) aktywa trwałe stanowią 77,64% całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe z udziałem 77,12% w ogólnej wartości aktywów;
- 2) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 2 215 tys. zł (9,84% w stosunku do 2019 roku), które obejmuje głównie spadek stanu inwestycji krótkoterminowych o 3 293 tys. zł, natomiast zwiększył się stan należności krótkoterminowych o 912 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
- 3) w pasywach bilansu odnotowano zmniejszenie kwotowe funduszy własnych o 900 tys. zł (-2,25%) co jest rezultatem wypracowania straty w roku 2020 w porównania do zysku w roku 2019, udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Zakładu na dzień bilansowy wyniósł 39,85%; w roku 2020 znaczący udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których zwiększenie wyniosło 1 098 tys.zł, tj. 2,35% w stosunku do ubiegłego roku obrotowego.

Majątek jednostki w 2020 r. finansowany był w 60,15% kapitałem obcym i w 39,85% funduszem własnym.

## Rachunek zysków i strat (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2019	2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>42 884 010</b>	<b>49 527 038</b>
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>44 098 049</b>	<b>49 543 607</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	42 105 875	47 442 839
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 500 000	1 695 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-	-
A.I.4.	pozostałych	492 174	405 768
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>- 1 214 039</b>	<b>-16 570</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>44 255 484</b>	<b>52 841 181</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>3 464 253</b>	<b>4 538 613</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>7 080 032</b>	<b>8 756 461</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Materiałów</b>	<b>6 023 371</b>	<b>7 221 601</b>
B.II.1.a.	- leków	3 375 918	3 570 935
B.II.1.b.	- żywności	-	-
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	557 916	539 925
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	415 196	586 300
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	723 188	505 292
B.II.1.f.	- pozostałe	1051 153	2 019 150
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>1 056 661</b>	<b>1 534 860</b>
B.II.2.a	- elektrycznej	841 770	1 269 582
B.II.2.b.	- ciepłej	214 891	265 277
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>9 670 419</b>	<b>11 035 526</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>remontowe</b>	<b>1 088 759</b>	<b>1 038 474</b>
<b>B.III.2.</b>	<b>transportowe</b>	<b>152 392</b>	<b>255 281</b>
<b>B.III.3.</b>	<b>medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)</b>	<b>6 523 318</b>	<b>7 558 947</b>
<b>B.III.4.</b>	<b>pozostałe usługi</b>	<b>1 905 950</b>	<b>2 182 823</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>401 247</b>	<b>425 379</b>
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>18 961 073</b>	<b>22 931 584</b>
<b>B.V.1.</b>	<b>wynagrodzenia ze stosunku pracy</b>	<b>18 865 830</b>	<b>22 896 847</b>
<b>B.V.2.</b>	<b>wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło</b>	<b>95 243</b>	<b>34 736</b>
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>4 306 419</b>	<b>4 887 150</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 766 802	3 559 055
	- składki na fundusz pracy	375 395	439 598
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	136 451	169 893
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>372 041</b>	<b>276 469</b>
	- w tym podróże służbowe	73 653	34 052
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-1 371 474</b>	<b>-3 314 144</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 813 164</b>	<b>2 566 944</b>
<b>D.I.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D.II.</b>	<b>Dotacje</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>1 813 164</b>	<b>2 566 944</b>
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 367 253	2 202 428

E.	Pozostałe koszty operacyjne	93 210	156 978
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	93 210	156 978
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	348 480	-904 178
G.	Przychody finansowe	172 085	63 990
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
G.II.	Odsetki	172 085	63 990
H.	Koszty finansowe	3 361	2 509
H.I.	Odsetki	888	43
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
H.IV.	Inne	2 473	2 467
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	517 204	-842 697
J.	Podatek dochodowy	68 528	57 730
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	448 676	-900 427

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym negatywnego wyniku finansowego wynoszącego netto -900,4 tys. zł, przy czym wypracowany strata stanowi w stosunku do:

- 1) przychodów ze sprzedaży -1,8%;
- 2) zaangażowanego funduszu własnego -2,2%;
- 3) sumy aktywów ogółem -0,9%.

W okresie badanym osiągnięto stratę brutto w wysokości -900,4 tys. zł, na który składają się ujemny wynik osiągnięte na: podstawowej sprzedaży: -3 314,1 tys. zł, wynik z pozostałej działalności operacyjnej: 2 409,9 tys. zł oraz wynik z działalności finansowej 61,5 tys. zł. Znaczącą rolę odegrały: ograniczenie ilości pacjentów oraz wzrost kosztów energii i materiałów medycznych spowodowane pandemią COVID-19.

## 1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.1.1. Wskaźniki zyskowności

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

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

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1.	<b>Zyskowności netto</b>	wynik netto x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-1,73%</b>	<b>0</b>
2.	<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-1,74%</b>	<b>0</b>
3.	<b>Zyskowność aktywów</b>	wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-0,91%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>

Wskaźnik rentowności sprzedaży jest różny w zależności od branży, jednak jego podstawowym wymiarem jest wartość dodatnia.

Wskaźnik rentowności majątku świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie firma zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa przedsiębiorstwa.

### 1.1.2. Wskaźniki płynności

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



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

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

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
1.	<b>Płynności bieżącej</b>	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>2,41</b>	<b>12</b>
2.	<b>Płynności szybkiej</b>	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy) / (zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>2,36</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>

Wskaźnik płynności bieżącej utrzymywał się na poziomie powyżej ogólnie przyjętego minimum bezpieczeństwa finansowego. Wskaźnik płynności bieżącej informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących. Aktywa obrotowe, w zależności od branży, powinny być 1,2-2,0 razy większe od sumy zobowiązań bieżących przedsiębiorstwa. Wtedy jednostka ma możliwość spłacenia zobowiązań oraz zaangażowania pozostałej części aktywów obrotowych w kolejne cykle gospodarcze. Poziom wskaźnika oznacza, że po upłynieniu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówkę, jednostka może spłacić bieżące zobowiązania.

Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 2,36 informuje o potencjalnej zdolności przedsiębiorstwa do pokrycia wymagalnych zobowiązań, czyli umożliwia szybką spłatę zobowiązań i świadczy o prawidłowym stanie wypłacalności jednostki.

### 1.1.3. Wskaźniki efektywności

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.

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>II. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1.	<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	(średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>34</b>	<b>3</b>
2.	<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>24</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>

Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. Wskaźnik rotacji należności należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne szpitale.

W przypadku szpitali, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ. Utrzymujący się przez dłuższy okres wysoki poziom tego wskaźnika zagraża bezpieczeństwu finansowemu szpitala. Sytuacja taka powinna być wyraźnym sygnałem dla płatnika dla przyspieszenia cyklu rozliczeń ze szpitalem.

Jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitali jest wskaźnik rotacji zobowiązań. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni.

Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności. Przy analizie tego wskaźnika należy wziąć pod uwagę strukturę czasową i podmiotową zobowiązań.

#### 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

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

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

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>III. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1.	<b>Zadłużenia aktywów %</b>	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>13%</b>	<b>10</b>
2.	<b>Wypłacalności</b>	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>0,32</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

#### 1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

<b>TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ</b>			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,73%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,74%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,91%	0
	<b>1. Razem:</b>		<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,41	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,36	13
	<b>2. Razem:</b>		<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7

<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
------------------	-----------

<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34	10
	2) wskaźnik wypłacalności	24	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>

<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>55</b>
-------------------------------	--	-----------

### **1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok – wnioski**

1. Za okres 12 m-cy 2020 r. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich wygenerowało następujący wynik finansowy na poszczególnych poziomach działalności:
  - 1) strata ze sprzedaży: -1 371 474 zł;
  - 2) strata z działalności operacyjnej: -904 178 zł;
  - 3) strata z działalności gospodarczej: -842 697 zł;
  - 4) strata brutto: -842 697 zł;
  - 5) strata netto: -900 427 zł.
2. Wartość ujemna wyniku finansowego w roku 2020 powoduje, że wskaźnik zyskowności netto za ten okres przyjmuje wartość ujemną.
3. Na dzień 31.12.2020 r. w Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich nie występowało zadłużenie długoterminowe, a także szpital nie korzystał z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytów krótkoterminowych oraz pożyczek.
4. Na dzień 31.12.2020 r. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich zachowało płynność finansową.

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ**

### **2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą**

Wejście w życie ustawy o „sieci szpitali” zmieniło sposób finansowania placówek z efektywnościowego na budżetowy.

Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich zostało zaklasyfikowane do poziomu szpitali II stopnia.

Z uwagi na ponadprzeciętną rolę szpitali takich jak Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich w zapewnieniu specjalistycznej opieki pacjentom z terenu całego kraju, uznaje się za stosowne włączenie takich podmiotów do „sieci szpitali” na poziomie, który w rzeczywistości realizują, tj. na poziomie ogólnopolskim. Należy pamiętać, iż Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich jest jedynym w Polsce ośrodkiem kompleksowo leczącym oparzenia, od ich ostrej fazy po zabiegi chirurgii plastycznej i rehabilitację oparzeniową.

Pomimo, iż podmiotem tworzącym nie jest jednostka naukowa, CLO pełni rolę ośrodka badawczego, w którym prowadzone są projekty naukowe, jak również odbywa się kształcenie podyplomowe w zawodach medycznych. Dzięki temu CLO stało się jednym z najlepszych ośrodków oparzeniowych w Polsce i w Europie.

Posiadanie w strukturze ośrodka Hiperbarii Tlenowej oraz Banku Tkanek pozwoliło na rozpoczęcie działalności naukowej na poziomie wyższym niż inne ośrodki, w tym te ściśle naukowe. Pozwoliło to na zajęcie wiodącej roli w sieci szpitali i oddziałów oparzeniowych.

W 2014 r. otwarto lądowisko dla śmigłowców LPR, co zdecydowanie usprawniło transport chorych do Szpitala, jak również zniósł ostatecznie ograniczenia wynikające z odległości poszkodowanych względem lokalizacji CLO.

W 2020 r. w ramach CLO otwarty został Wieloośrodkowy Zintegrowany Instytut Leczenia Ran Przewlekłych, co znacząco poszerzyło możliwości terapeutyczne i diagnostyczne jednostki.

W 2021 r. ukończono projekt pn. Utworzenie Zakładu Medycyny Nuklearnej – Pracownia Izotopowa kl. 2 i Pracownia gamma kamery.

Z uwagi na dalszy rozwój jednostki oraz rolę pełnioną w systemie ochrony zdrowia, konieczne jest stworzenie prawnych możliwości włączenia Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich do poziomu ogólnopolskiego.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023 (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>53 101 472</b>	<b>54 965 000</b>	<b>57 285 000</b>
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>53 116 472</b>	<b>54 980 000</b>	<b>57 300 000</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	51 366 472	53 000 000	55 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 500 000	1 700 000	2 000 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-	-	-
A.I.4.	pozostałych	250 000	280 000	300 000
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>-15 000</b>	<b>-15 000</b>	<b>-15 000</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>55 457 050</b>	<b>57 206 000</b>	<b>59 602 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>4 800 000</b>	<b>4 604 000</b>	<b>4 437 000</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>8 926 000</b>	<b>9 050 000</b>	<b>10 350 000</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Materiałów</b>	<b>7 421 000</b>	<b>7 450 000</b>	<b>8 650 000</b>
B.II.1.a.	- leków	2 100 000	2 300 000	2 800 000
B.II.1.b.	- żywności	-	-	-
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	2 920 000	2 650 000	2 550 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	700 000	900 000	1 300 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	600 000	600 000	800 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 101 000	1 000 000	1 200 000
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>1 505 000</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 700 000</b>
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 100 000	1 200 000	1 250 000
B.II.2.b.	- ciepłej	405 000	400 000	450 000
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>11 108 000</b>	<b>11 200 000</b>	<b>11 480 000</b>
B.III.1.	remontowe	1 060 000	1 000 000	1 000 000
B.III.2.	transportowe	200 000	250 000	280 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	7 700 000	8 000 000	8 200 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 148 000	1 950 000	2 000 000
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>435 000</b>	<b>470 000</b>	<b>490 000</b>
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>24 384 800</b>	<b>25 742 000</b>	<b>26 535 000</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	24 310 000	25 700 000	26 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	74 800	42 000	35 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	-	-	-
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>5 538 250</b>	<b>5 850 000</b>	<b>6 000 000</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4 125 638	3 900 000	4 000 000
	- składki na fundusz pracy	397 746	494 000	500 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	14 815	207 000	210 000
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>265 000</b>	<b>290 000</b>	<b>310 000</b>
	- w tym podróże służbowe	10 000	116 000	41 000
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>- 2 355 578</b>	<b>-2 241 000</b>	<b>-2 317 000</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 420 000</b>	<b>2 400 000</b>	<b>2 600 000</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
D.II.	Dotacje, w tym:	-	-	-
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-

D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 420 000	2 400 000	2 600 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	-	-	-
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 300 000	2 250 000	2 200 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	55 000	58 000	62 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	55 000	58 000	62 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 422	101 000	221 000
G.	Przychody finansowe	61 000	52 000	49 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
G.II.	Odsetki	61 000	52 000	49 000
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
G.V.	Inne	-	-	-
H.	Koszty finansowe	12 000	3 700	3 700
H.I.	Odsetki, w tym:	500	200	200
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
H.IV.	Inne	11 500	3 500	3 500
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	58 422	149 300	266 300
J.	Podatek dochodowy	56 000	60 000	62 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 422	89 300	204 300

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023
<b>AKTYWA</b>				
A.	Aktywa trwałe	83 303 556	83 415 708	79 302 211
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	336 283	149 384	100 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
A.I.2.	Wartość firmy	-	-	-
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	336 283	149 384	100 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	82 967 273	83 266 324	79 202 211
A.II.1.	Środki trwałe	82 967 273	83 266 324	79 202 211
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	214 524	214 524	214 524
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 993 469	73 388 670	72 015 773
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 173 493	1 048 235	1 127 832
A.II.1.d	środki transportu	-	-	-
A.II.1.e	inne środki trwałe	10 585 787	8 614 895	5 844 082
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	-	-	-
A.III.	Należności długoterminowe	-	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	18 297 940	18 709 000	19 698 000
B.I.	Zapasy	411 500	459 000	458 000

B.I.1.	Materiały	350 000	450 000	450 000
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 200 000</b>	<b>4 500 000</b>	<b>5 500 000</b>
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 200 000	4 500 000	5 500 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 200 000	4 500 000	5 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 200 000	4 500 000	5 500 000
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>13 579 808</b>	<b>13 600 000</b>	<b>13 600 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 579 808	13 600 000	13 600 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	-	-	-
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	-	-	-
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 579 808	13 600 000	13 600 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 822 000	2 800 000	2 600 000
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>106 632</b>	<b>150 000</b>	<b>140 000</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>101 601 496</b>	<b>102 124 708</b>	<b>99 000 211</b>

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>40 607 239</b>	<b>40 696 539</b>	<b>40 900 839</b>
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	10 761 157	10 763 579	10 852 879
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-
A.VI.	Zysk (strata) netto	2 422	89 300	204 300
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	2 422	89 300	204 300
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-	-	-
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>61 002 257</b>	<b>72 191 748</b>	<b>68 952 251</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 846 000</b>	<b>3 900 000</b>	<b>4 000 000</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 846 000	3 900 000	4 000 000
B.I.2.-	długoterminowa	3 250 000	3 300 000	3 400 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	596 000	600 000	600 000
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>9 000 300</b>	<b>8 755 000</b>	<b>7 460 000</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 850 300	8 600 000	7 300 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	-	-	-
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	-	-	-
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 643 300	4 300 000	4 600 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 643 300	4 300 000	4 600 000
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-



B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	-	-	-
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 007 000	2 000 000	2 100 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 900 000	1 950 000	200 000
B.III.3.i.	inne	300 000	350 000	400 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	150 000	155 000	160 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	150 000	155 000	160 000
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>48 155 957</b>	<b>59 536 748</b>	<b>57 492 251</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	-	-	-
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	48 155 957	48 773 129	46 639 372
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	48 155 957	48 773 129	46 639 372
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-	-	-
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	-	-	-
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	-	-	-
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>101 601 496</b>	<b>102 124 708</b>	<b>99 000 211</b>

### 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023

NIE DOTYCZY

## 2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,16%	3	0,34%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,18%	3	0,37%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,09%	3	0,20%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12	1,98	12	2,43	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,85	13	1,93	13	2,37	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	29	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7	30	7	28	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13%	10	12%	10	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,42	10	0,38	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

## 2.5. Podsumowanie prognozy

1. Podstawą obliczenia prognozy dla przychodów z tytułu umów z NFZ jest wartość kontraktu uzyskanego na 2021 r.
2. W całym okresie CLO przewiduje zachowanie płynności finansowej. Wskaźnik płynności bieżącej utrzymuje się na poziomie powyżej ogólnie przyjętego minimum bezpieczeństwa finansowego.
3. Jednostka planuje w całym prognozowanym okresie generować dodatni wynik netto.
4. Analizując rentowność należy pamiętać, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.
5. Wskaźniki zadłużenia w prognozowanych latach utrzymują się na bezpiecznym poziomie.

### **3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

1. Wszystkie planowane symulacje dotyczące działalności operacyjnej i rozliczeniowej mogą ulec zmianie. Będzie to związane z kształtowaniem się wartości kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wpłyne to na ostateczną kondycję finansową CLO.
2. Pozyskanie dodatkowych środków finansowych w projektach unijnych np. „Utworzenie Wieloośrodkowego Zintegrowanego Instytutu Diagnostyki i Leczenia Ran Przewlekłych jednostek opieki zdrowotnej Województwa Śląskiego” stworzy nowe możliwości diagnostyczno-terapeutyczne pacjentów oparzonych i z ranami przewlekłymi oraz może mieć wpływ na finanse CLO w zależności od kontraktu z NFZ i rozwój naukowy Szpitala w różnych grantach naukowych.
3. Plan finansowy Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich jest dokumentem dynamicznym. Oznacza to, że może ulegać aktualizacji i dostosowaniom w zależności od zmieniających się istotnych uwarunkowań rozwoju CLO oraz oceny skuteczności przyjętej strategii postępowania dokonywanej w trakcie ewaluacji.
4. Grupa pracowników CLO (lekarze, pielęgniarki) zatrudniona jest na podstawie umowy kontraktowej. W przypadku zatrudnienia tylko w jednej placówce istnieje groźba „samozatrudnienia” i konieczności obciążenia składkami ZUS . Podstawą takiego obciążenia może być wartość przyjętych rachunków z okresu 3 ostatnich lat.