



**Centrum
Leczenia
Oparzeń**

im. dr. Stanisława Sakiela
w Siemianowicach Śląskich

Załącznik nr 1
do Uchwały Rady Społecznej nr 9/2025
z dnia 5.05.2025 r.

R A P O R T

O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ W ROKU 2024

**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 ROK 2024.....4

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	8
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	8
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	10
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	11
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	12
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	14
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski.....	15

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....16

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	16
2.1.1. Założenia makroekonomiczne.....	16
2.1.2. Założenia mikroekonomiczne.....	16
2.1.3. Wpływ przyjętych założeń na projekcję sprawozdań finansowych.....	17
2.1.4. Czynniki ryzyka.....	18
2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027 (zł.).....	19
2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027 (zł.).....	20
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027.....	22
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.....	23
2.5. Podsumowanie prognozy.....	25

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	26
--	-----------

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2024

Źródłem danych do analizy ekonomiczno-finansowej były sprawozdania finansowe za lata 2023-2024.

Bilans – Aktywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2024	2023
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	84 441 019	86 918 279
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 760 418	2 004 758
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
A.I.2.	Wartość firmy		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1760418	2 004 758
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	82 680 601	84 913 521
A.II.1.	Środki trwałe	78 227 178	84 641 792
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	354 524	354 524
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 550 327	70 898 008
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 655 383	3 350 367
A.II.1.d	środki transportu	2 263	
A.II.1.e	inne środki trwałe	6 664 681	10 038 893
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 453 423	271 728
A.III.	Należności długoterminowe		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	36 668 466	34 976 464
B.I.	Zapasy	1 573 870	1 393 090
B.I.1.	Materiały	1 573 870	1 393 090
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi		
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 149 209	9 217 435
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	8 149 209	9 217 435
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 149 209	9 217 435
B.II.3.a	do 12 miesięcy	8 149 209	9 217 435
B.II.3.a	powyżej 12 miesięcy		
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
B.II.3.3	inne		
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 768 794	24 262 380
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 768 794	24 262 380
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych		
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach		
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26 768 794	24 262 380
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 768 794	20 262 380
B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	4 000 000	4 000 000

B.III.1. C.-	Inne aktywa pieniężne		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	176 593	103 559
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
RAZEM AKTYWA		121 109 485	121 894 743

Bilans – Pasywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2024	2023
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 679 492	44 337 965
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 494 306	12 539 616
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	341 526	1 954 689
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	341 526	1 954 689
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)		
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76 429 993	77 556 778
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	6 895 423	5 356 583
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 895 423	5 356 583
B.I.2.-	długoterminowa	5 429 323	4 478 060
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 466 100	878 553
B.II.	Zobowiązania długoterminowe		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 546 199	11 426 932
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 546 199	11 426 932
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:	3 705 747	4 690 947
B.III.3. d.-	do 12 miesięcy	3 705 747	4 690 947
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	3 429 050	3 825 829
B.III.3. h.	z tytułu wynagrodzeń	2 437 310	2 672 466
B.III.3.i .	Inne	4 958 423	152 659
B.III.4.	Fundusze specjalne	15 669	85 031
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	15 669	85 031
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	54 988 371	60 773 263
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	54 988 371	60 773 263
B.IV.2.-	Długoterminowe	54 988 371	60 773 263

B.IV.2.-	Krótkoterminowe		
RAZEM PASYWA		121 109 485	121 894 743

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

- 1) aktywa trwałe stanowią 69,72% całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe z udziałem 69.67 % w ogólnej wartości aktywów;
- 2) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1.692.002,18 złotych (4,84% w stosunku do 2023 r.), które obejmuje głównie wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych o kwotę 2.506.413,88 złotych. Środki zostały zgromadzone na zbliżające się remonty min. Centralnej Sterylizacji w roku 2024/2025.
- 3) Zmniejszył się stan należności krótkoterminowych o 1.068.225,08 zł w stosunku do roku poprzedniego;
- 4) w pasywach bilansu odnotowano zwiększenie kwotowe funduszy własnych o 341.526,45 zł co jest rezultatem wypracowania zysku w roku 2024.
- 5) udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Zakładu na dzień bilansowy wyniósł 36,89%;
- 6) w roku 2024 udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których zmniejszenie wyniosło 5 784 892,38 złotych, tj. 9,5 % w stosunku do ubiegłego roku obrotowego.

Majątek jednostki w 2024 r. finansowany był w 57 % kapitałem obcym i w 43% funduszem własnym.

Rachunek zysków i strat (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2024	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	91 534 218	82 492 407
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92 123 804	84 109 550
A.I.1.	sprzedanych NFZ	90 755 211	82 841 145
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 177 262	877 500
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom		
A.I.4.	pozostałych	191 331	390 905
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	-589 584	-1 617 142
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	97 126 696	71 071 089
B.I.	Amortyzacja	8 321 842	7 805 919

B.II.	Zużycie materiałów i energii	13 258 185	12 185 325
B.II.1	Materiałów	13 258 185	10 463 353
B.II.1. a.	- leków	5 036 018	3 391 877
B.II.1. b.	- żywności		
B.II.1. c.	- sprzętu jednorazowego	2.581.843	3 443 347
B.II.1. d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	406 916	414 314
B.II.1. e.	- paliwa (gaz)	2 081 214	1 633 488
B.II.1. f.	- pozostałe	2 196 610	1 580 327
B.II.2	Energii	955 584	1 721 972
B.II.2. a.	- elektrycznej	955 584	1 557 020
B.II.2. b.	- ciepłej	0	164 952
B.III.	Usługi obce	22 177 747	16 970 676
B.III.1	remontowe	2 225 568	1 510 777
B.III.2	transportowe	361 937	332 867
B.III.3	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 894 654	13 664 822
B.III.4	pozostałe usługi	3 695 588	1 462 210
B.IV.	Podatki i opłaty	538 885	514 678
B.V.	Wynagrodzenia	40 338 761	39 638 548
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	42 227 687	39 547 305
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	111 073	91 243
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 056 459	8 684 989
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 352 062	6 014 670
793	- składki na fundusz pracy	798 007	763 634
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	300 911	266 617
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	434 817	337 343
	- w tym podróże służbowe	101 059	102 336
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 5 592 478	-3 645 071
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 943 867	5 652 185
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
D.II.	Dotacje	-	-
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	5 864 965	5 396 074
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych		-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	194	42 124
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	194	42 124

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	351 195	1 964 990
G.	Przychody finansowe	67 944	66 930
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-
G.II.	Odsetki	67 944	66 930
H.	Koszty finansowe	759	2 128
H.I.	Odsetki	-	-
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
H.IV.	Inne	759	2 128
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	418 380	2 029 792
J.	Podatek dochodowy	76 854	75 103
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	341 526	1 954 689

W okresie badanym osiągnięto zysk brutto w wysokości 418 380 zł, na który składają się:

- 1) ujemny wynik osiągnięty na: podstawowej sprzedaży: - 5 592 478 zł;
- 2) wynik z pozostałej działalności operacyjnej: 351 194 zł;
- 3) wynik z działalności finansowej: 341 526 zł.

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
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	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	0,35%	3
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	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	0,36%	3
3.	Zyskowność aktywów	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	0,28%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

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.

W 2024 r. CLO wygenerowało wszystkie trzy wskaźniki zyskowności na poziomie 3. Łączna uzyskana ilość punktów wyniosła 9 na 15 możliwych. Otrzymany wynik jest pozytywny, a jego relatywnie niska wartość odzwierciedla sytuację w publicznej opiece zdrowotnej, gdzie generalnie zyski są niewielkie, co przekłada się na wartości wskaźników

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
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	(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	2,28%	12
2.	Płynności szybkiej	(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	2,18 %	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

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 upłynięciu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówkę, jednostka może spłacić bieżące zobowiązania.

Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 2,08 informuje o potencjalnej zdolności przedsiębiorstwa do pokrycia wymagalnych zobowiązań, czyli umożliwia szybką spłatę zobowiązań i świadczy o prawidłowym stanie wypłacalności jednostki.

Płynność CLO utrzymuje się niezmiennie na bardzo dobrym poziomie. Uzyskano 25 punktów

na 25 możliwych. Wskaźnik płynności szybkiej i bieżącej jest na poziomie dającym najwyższą punktację.

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
II. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności	(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) /	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni	3 2 1	34	3

	(w dniach)	(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	powyżej 90 dni	0		
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	(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	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

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.

Wskaźniki efektywności w CLO utrzymują się na najwyższym możliwym poziomie. Uzyskano 10 punktów na 10 możliwych.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów

kapitałami obcymi.

wiarygodność finansową podmiotu.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa

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
III. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	(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	18%	10
2.	Wypłacalności	(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	0,48	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

Wskaźniki zadłużenia w CLO utrzymują się na najwyższym możliwym poziomie. Uzyskano 20 punktów na 20 możliwych.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,35 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,28 %	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,28	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,18	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,48	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			64

Ogółem uzyskano 64 punktów na 70 możliwych, co należy uznać za bardzo dobry rezultat, odzwierciedlający wysoki poziom zarządczy w CLO.

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski

1. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich wygenerowało za okres 12 m-cy 2024 r. następujący wynik finansowy na poszczególnych poziomach działalności:
 - 1) strata ze sprzedaży: - 5 592 478 zł;
 - 2) zysk z działalności operacyjnej: 351 194 zł;
 - 3) zysk z działalności gospodarczej: 351 194 zł;
 - 4) zysk brutto: 418 380 zł;
 - 5) zysk netto: 341 526 zł.
1. Na dzień 31.12.2024 r. w Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich nie występowało zadłużenie długoterminowe, a szpital nie korzystał z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytów krótkoterminowych lub pożyczek.
2. Na dzień 31.12.2024 r. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich zachowało bezpieczny poziom płynności finansowej.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) 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

2.1.1. Założenia makroekonomiczne

W prognozie na lata 2025–2027 uwzględniono następujące czynniki makroekonomiczne:

- 1) **Inflacja:** przyjęto założenie kontynuacji umiarkowanej inflacji, co znajduje bezpośrednie odzwierciedlenie w rosnących kosztach działalności operacyjnej. Przykładowo, koszty:
 - a) zużycia materiałów i energii wzrosną z **13 258 185 zł (2024)** do **16 750 000 zł (2025)**, co oznacza wzrost o **+26,4% r/r**;
 - b) wynagrodzeń z **40 338 761 zł (2024)** do **49 050 000 zł (2025)** (**+21,6% r/r**);
 - c) usług obcych z **22 177 747 zł (2024)** do **26 925 918 zł (2025)** (**+21,4% r/r**).
- 2) **Presja płacowa** i wzrost kosztów energii i materiałów wynikają z polityki społeczno-gospodarczej oraz sytuacji na rynku pracy w ochronie zdrowia, co stanowi poważne wyzwanie dla sektora publicznego.
- 3) **Polityka zdrowotna państwa:** przewidziano kontynuację finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Przychody z NFZ wzrosną z **90 755 211 zł (2024)** do **102 308 418 zł (2025)** (**+12,7% r/r**) – głównie w wyniku wyższej wyceny procedur medycznych oraz planowanego wzrostu liczby świadczeń.

2.1.2. Założenia mikroekonomiczne

Uwzględniono następujące czynniki wewnętrzne wpływające na projekcję:

- 1) **Przychody:** wzrost przychodów z działalności operacyjnej z **91 534 218 zł (2024)** do **104 578 418 zł (2025)**, a następnie do **117 100 000 zł (2027)**. Wzrosty te wynikają m.in. z:
 - a) rozwoju działalności operacyjnej Banku Tkanek i komory hiperbarycznej (HBO);
 - b) zwiększenia świadczeń Pracowni Medycyny Nuklearnej w ramach współpracy z innymi jednostkami publicznymi;
 - c) uzyskiwania dodatkowych przychodów z projektów badawczo-rozwojowych i dotacji zewnętrznych.

- 2) **Inwestycje:** zrealizowane w 2024 r. inwestycje (przebudowa Oddziału Rehabilitacji za **5 868 292 zł**, modernizacja Centralnej Sterylizacji za **4 188 102 zł**) wpływają na wzrost wartości majątku trwałego oraz przyszłą amortyzację (**amortyzacja rośnie z 8,3 mln zł do 8,7 mln zł w 2027 r.**).
- 3) **Zysk netto:**
 - a) w 2024 r.: **341 526 zł**;
 - b) prognoza na 2025 r.: **16 500 zł**, 2026: **45 000 zł**, 2027: **137 500 zł** – jednostka planuje bilansować działalność z zachowaniem dodatniego wyniku.
- 4) **Efektywność operacyjna:** pomimo straty na podstawowej sprzedaży (**-5 592 478 zł** w 2024), dzięki wpływom z dotacji i amortyzacji środków trwałych finansowanych z projektów inwestycyjnych, wynik netto pozostaje dodatni.
- 5) **Brak zadłużenia:** na dzień 31.12.2024 CLO nie posiada zobowiązań długoterminowych ani kredytów. Prognozy na lata 2025–2027 również nie zakładają zaciągania zobowiązań zewnętrznych. Wskaźnik zadłużenia aktywów pozostaje na bezpiecznym poziomie – np. w 2025 wynosi **15%**, a wskaźnik wypłacalności **0,40**.
- 6) **Płynność:** wskaźnik bieżącej płynności prognozowany jest na bardzo dobrym poziomie: **2,16 (2025), 1,84 (2026), 1,87 (2027)**. Równocześnie, szybka płynność również pozostaje wysoka (**2,12 w 2025 r.**).

2.1.3. Wpływ przyjętych założeń na projekcję sprawozdań finansowych

Uwzględnione założenia prowadzą do następujących efektów w zakresie planowanych sprawozdań finansowych:

- 1) **Przychody będą rosły średnio o 6-7% rocznie**, przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych, co będzie wymagało bieżącej kontroli kosztów i zwiększenia efektywności działania.
- 2) **Zachowanie płynności finansowej** oraz **brak zadłużenia** pozwalają na prowadzenie działalności bez ryzyka utraty wypłacalności.
- 3) **Zysk netto pozostaje dodatni**, jednak jego poziom jest niski, co jest charakterystyczne dla jednostek sektora ochrony zdrowia nieukierunkowanych na maksymalizację zysku.
- 4) Utrzymanie **bezpiecznego poziomu wskaźników ekonomiczno-finansowych** świadczy o racjonalnym zarządzaniu środkami publicznymi.

2.1.4. Czynniki ryzyka

Prognoza została opracowana z zachowaniem zasady ostrożności, jednak należy mieć na uwadze potencjalne zagrożenia wpływające na wyniki finansowe, w tym:

- 1) zmienność wycen świadczeń przez NFZ (zmiany w strukturze i poziomie finansowania świadczeń);
- 2) wpływ ewentualnych podwyżek minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego
oraz skutki ewentualnych regulacji płacowych w sektorze publicznym;
- 3) nieprzewidywalność kosztów energii i gazu.

CLO jako jedyny szpital w Polsce wdrożyło w sposób kompleksowy nowoczesne metody zarządzania Lean Management i Teorię Ograniczeń (TOC), co skutkuje lepszym zarządzaniem zasobami, skracaniem kolejek i efektywniejszym wykorzystaniem infrastruktury medycznej. Założenia Lean i TOC zostały wzięte pod uwagę przy planowaniu przychodów i optymalizacji kosztów. Wszystkie założenia przyjęte w projekcji finansowej oparte zostały na danych historycznych z lat 2023-2024, aktualnym planie finansowym CLO oraz wskaźnikach makroekonomicznych publikowanych przez GUS i NBP.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	104 578 418	112 763 091	117 100 000
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 428 418	112 613 091	116 950 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	102 308 418	110 493 091	114 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 000 000	2 000 000	2 500 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	120 000	120 000	450 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)	150 000	150 000	150 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	111 825 918	120 077 091	125 120 000
B.I.	Amortyzacja	8 100 000	8 500 000	8 700 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	16 750 000	18 100 000	18 920 000
B.II.1	Materiałów	15 050 000	16 400 000	17 170 000
B.II.1.a.	- leków	6 000 000	6 500 000	6 750 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	5 000 000	5 500 000	5 800 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	450 000	600 000	720 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 800 000	2 000 000	2 100 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 800 000	1 800 000	1 800 000
B.II.2	Energii	1 700 000	1 700 000	1 750 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 700 000	1 700 000	1 750 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0
B.III.	Usługi obce	26 925 918	29 231 091	31 850 000
B.III.1.	remontowe	4 500 000	4 750 000	5 200 000
B.III.2.	transportowe	500 000	550 000	650 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	18 000 000	20 000 000	22 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	3 925 918	3 931 091	4 000 000
B.IV.	Podatki i opłaty	600 000	600 000	650 000
B.V.	Wynagrodzenia	49 050 000	52 866 000	53 250 000

B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	48 900 000	52 666 000	53 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	150 000	200 000	250 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 900 000	10 180 000	11 000 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 400 000	7 550 000	8 100 000
	- składki na fundusz pracy	900 000	950 000	1 030 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	400 000	450 000	500 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000	600 000	750 000
	- w tym podróże służbowe	180 000	200 000	250 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 7 247 500	-7 314 000	-8 020 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 300 000	7 400 000	8 200 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	7 300 000	7 400 000	8 200 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	7 300 000	7 400 000	8 200 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000	10 000	15 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	10 000	10 000	15 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	42 500	76 000	165 000
G.	Przychody finansowe	60 000	60 000	80 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.II.	Odsetki	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	60 000	60 000	80 000
H.	Koszty finansowe	1 000	1 000	2 500
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	1 000	1 000	2 500
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	101 500	135 000	237 500
J.	Podatek dochodowy	85 000	90 000	100 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 500	45 000	137 500

2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	89 419 524	94 564 524	94 750 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 455 000	1 500 000	2 500 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0

A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 455 000	1 500 000	2 500 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	87 964 524	93 064 524	92 250 000
A.II.1.	Środki trwałe	83 064 524	85 064 524	87 750 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	354 524	354 524	450 000
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 000 000	72 000 000	72 500 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	710 000	710 000	800 000
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	12 000 000	12 000 000	14 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 900 000	8 000 000	4 500 000
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	30 110 000	27 550 000	29 090 000
B.I.	Zapasy	600 000	900 000	910 000
B.I.1.	Materiały	600 000	900 000	910 000
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 300 000	9 500 000	10 000 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	0
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 300 000	9 500 000	10 000 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 300 000	9 500 000	10 000 000
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	20 100 000	17 000 000	18 000 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 100 000	17 000 000	18 000 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 100 000	17 000 000	18 000 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 100 000	17 000 000	18 000 000
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110 000	150 000	180 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
RAZEM AKTYWA		119 529 524	122 114 524	123 840 000

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 695 992	44 740 992	44 878 492
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 835 832	14 852 332	14 897 332
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	0	0	0
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	16 500	45 000	137 500
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 098 707	77 373 532	78 961 508
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 500 000	5 800 000	6 500 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 500 000	5 800 000	6 500 000
B.I.2.-	długoterminowa	4 200 000	4 500 000	5 000 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 300 000	1 300 000	1 500 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 598 707	13 573 532	13 961 508
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 431 832	13 326 657	13 765 508
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 150 000	7 184 825	7 200 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	7 150 000	7 184 825	7 200 00
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 426 532	2 628 500	2 900 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 353 500	2 926 532	3 000 000
B.III.3.i.	inne	501 800	586 800	665 508
B.III.4.	Fundusze specjalne	166 875	246 875	196 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń społecznych (ZFSS)	166 875	246 875	196 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	59 000 000	58 000 000	58 500 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	59 000 000	58 000 000	58 500 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
RAZEM PASYWA		119 529 524	122 114 524	123 840 000

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027

Kierownictwo jednostki nie przewiduje powstania zobowiązań wymagalnych w prognozowanych okresach. Zobowiązania regulowane są na bieżąco.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej

projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2025, 2026 i 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,04%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04%	3	0,06%	3	0,13%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,04%	3	0,11%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,16	12	1,84	12	1,87	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,12	13	1,78	13	1,81	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	23	7	22	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	16%	10	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,43	10	0,46	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			64		64		64

2.5. Podsumowanie prognozy

1. Podstawą obliczenia prognozy dla przychodów z tytułu umów z NFZ jest wartość kontraktu uzyskanego w roku 2024.
2. Ze względu na wzrost przychodów w kolejnych latach wynikający z projektów prowadzonych przez Bank Tkanek, uzyskania przychodów z tytułu współpracy Pracowni Medycyny Nuklearnej z innymi szpitalami publicznymi i uzyskania finansowania Pracowni oraz wyższą wyceną procedur medycznych placówka planuje osiągnąć zysk za rok 2025.
3. Jednostka planuje w latach 2025 i 2026 generować dodatni wynik netto.
4. W całym okresie CLO przewiduje zachowanie płynności finansowej. Wskaźnik płynności bieżącej utrzymuje się na poziomie powyżej ogólnie przyjętego minimum bezpieczeństwa finansowego.
5. Analizując rentowność należy pamiętać, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.
6. 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 i ewentualną zmianą wycen procedur leczniczych. Wpłynie to na ostateczną kondycję finansową CLO.
2. Utrzymująca się inflacja stanowi nadal poważne zagrożenie i będzie skutkować dalszymi podwyżkami cen usług, energii i materiałów. Jej pochodną są również podwyżki wynagrodzeń personelu CLO.
3. Pozyskanie dodatkowych środków finansowych w projektach unijnych i innych, np. związanych z konkursami ogłaszanych przez Ministerstwo Zdrowia tworzy nowe możliwości diagnostyczno-terapeutyczne pacjentów oparzonych i z ranami przewlekłymi i może mieć dodatkowy, pozytywny wpływ na finanse CLO.
4. 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

Siemianowice Śląskie, 5 maja 2025 r.