



Województwo
Śląskie



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

Załącznik nr 1
do Uchwały Rady Spółecznej nr 10/2026
z dnia 5.05.2026 r.

Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich
jest jednostką ochrony zdrowia Samorządu Województwa Śląskiego

R A P O R T

O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ W ROKU 2025

**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 2025.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
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	12
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok – wnioski	13
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	14
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	14
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028 (zł.)	16
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028 (zł.)	17
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 2028	19
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028	20
2.5. Podsumowanie prognozy	21
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	22

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2025

Źródłem danych do analizy ekonomiczno-finansowej były sprawozdania finansowe za lata 2024-2025.

Bilans – Aktywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2025	2024
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	94 182 773	84 441 019
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	882 655	1760418
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
A.I.2.	Wartość firmy		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	882 655	1760418
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	93.300.118	82 680 601
A.II.1.	Środki trwałe	92.090.713	78 227 178
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	76.991.301	67 550 327
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	6.169.429	3 655 383
A.II.1.d	środki transportu	0,00	2 263
A.II.1.e	inne środki trwałe	8.575.459	6 664 681
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1.209.405	4 453 423
A.III.	Należności długoterminowe		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	37.953.822	36 668 466
B.I.	Zapasy	1.478.689	1 573 870
B.I.1.	Materiały	1.478.689	1 573 870
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi		
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 882 165	8 149 209
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	8 882 165	8 149 209
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 882 165	8 149 209
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	8 882 165	8 149 209
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	25 425 272	26 768 794
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 425 272	26 768 794
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych		
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach		
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27 425 272	26 768 794
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 425 272	22 768 794
B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	2 000 000	4 000 000
B.III.1.c.-	Inne aktywa pieniężne		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167 697	176 593
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		

D.	Udziały (akcje) własne	-	-
RAZEM AKTYWA		132 136 596	121 109 485

Bilans – Pasywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2025	2024
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 103 161	44 679 492
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 835 832	14 494 306
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	-576 331	341 526
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)		341 526
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	576 331	
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	88 033 435	76 429 993
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	7 316 038	6 895 423
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7316 038	6 895 423
B.I.2.-	długoterminowa	5 537 302	5 429 323
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 778 736	1 466 100
B.II.	Zobowiązania długoterminowe		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 732 498	14 546 199
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 732 498	14 546 199
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:	4 059 486	3 705 747
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 059 486	3 705 747
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	3 994 797	3 429 050
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 721 435	2 437 310
B.III.3.i.	Inne	808 217	4 958 423
B.III.4.	Fundusze specjalne	148 563	15 669
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	148 563	15 669
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	68 984 899	54 988 371
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	68 984 899	54 988 371
B.IV.2.-	Długoterminowe	68 984 899	54 988 371
B.IV.2.-	Krótkoterminowe		
RAZEM PASYWA		132 136 596	121 109 485

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

- 1) aktywa trwałe stanowią 71,28 % całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe z udziałem 70,61 % w ogólnej wartości aktywów;
- 2) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1.285.356,00 złotych (3,39% w stosunku do 2024 roku), które obejmuje głównie wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych o kwotę 1.285.356,00 złotych. Środki zostały zgromadzone na zbliżające się remonty min. Ładowisko w roku 2025 /2026.
- 3) zwiększył się stan należności krótkoterminowych o 732 956,00 zł w stosunku do roku poprzedniego;
- 4) w pasywach bilansu odnotowano zmniejszenie kwotowe funduszy własnych o 576 331 zł co jest rezultatem straty w roku 2025.
- 5) udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Zakładu na dzień bilansowy wyniósł 33,38%;
- 6) w roku 2025 udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których zwiększenie wyniosło 13 996 528 złotych, tj. 20,29 % w stosunku do ubiegłego roku obrotowego.

Majątek jednostki w 2025r. finansowany był w 58,24 % kapitałem obcym i w 41,76 % funduszem własnym

Rachunek zysków i strat (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2025	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 930 507	91 534 218
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 335 223	92 123 804
A.I.1.	sprzedanych NFZ	100 134 272	90 755 211
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 651 417	1 177 262
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom		
A.I.4.	pozostałych	549 533	191 331
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	595 284	-589 584
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-
B.	Koszty działalności operacyjnej	109 186 439	97 126 696
B.I.	Amortyzacja	9 179 661	8 321 842
B.II.	Zużycie materiałów i energii	13 835 631	13 258 185
B.II.1	Materiałów	12.648.590	13.258.185
B.II.1.a.	- leków	5 978 685	5 036 018
B.II.1.b.	- żywności	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 194 643	2.581.843
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	374 359	406.916
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	2 089 927	2 081 214
B.II.1.f.	- pozostałe	3 010 976	2 196 610
B.II.2.	Energii	1 187 041	955 584
B.II.2.a	- elektrycznej	1 187 041	955 584
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0
B.III.	Usługi obce	26 850 573	22 177 747
B.III.1.	remontowe	3 132 846	2 225 568
B.III.2.	transportowe	558 539	361 937
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	19 065 319	15 894 654
B.III.4.	pozostałe usługi	3 567 471	3 695 588
B.IV.	Podatki i opłaty	526 398	538 885
B.V.	Wynagrodzenia	47 726 968	40 338 761
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	47 631 855	42 227 687
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	95 113	111 073
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 765 210	10 056 459
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 560 479	7 352 062
793	- składki na fundusz pracy	880 242	798 007
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	335 857	300 911
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	301 998	434 817
	- w tym podróże służbowe	95 081	101 059
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	- 6 255 932	- 5 592 478
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 886 248	5 943 867
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:	5 886 248	5 864 965
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych		-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	186 131	194

E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	186 131	194
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 555 815	351 195
G.	Przychody finansowe	66 357	67 944
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
G.II.	Odsetki	66 357	67 944
H.	Koszty finansowe	2 403	759
H.I.	Odsetki		-
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-
H.IV.	Inne	2 403	759
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 491 861	418 380
J.	Podatek dochodowy	84 470	76 854
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 576 331	341 526

W okresie badanym osiągnięto strata brutto w wysokości zł, na który składają się:

- 1) ujemny wynik osiągnięty na: podstawowej sprzedaży: - 6 255 933 zł.,
- 2) wynik z pozostałej działalności operacyjnej: - 555 816 zł.
- 3) wynik z działalności finansowej : - 576 331 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 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	-0,53%	0
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	-0,51%	0
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	-0,46%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

W roku 2025 odnotowany ujemny wskaźnik zyskowności, wskazuje na konieczność dalszej optymalizacji kosztów oraz działań zwiększających efektywność przychodową.

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	2,80%	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	2,69 %	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22

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 upłynnieniu 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 22 punktów na 25 możliwych. Wskaźnik płynności szybkiej i bieżącej jest na poziomie dającym niemal 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 (w dniach)	(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	30	3
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	14	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. 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
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	14%	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	0,43	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 zysowności	1) wskaźnik zysowności netto (%)	-0,53 %	0
	2) wskaźnik zysowności działalności operacyjnej (%)	-0,51 %	0
	3) wskaźnik zysowności aktywów (%)	-0,46 %	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,69	10
	2. Razem:		22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,43	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			52

Ogółem uzyskano 52 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 2025 rok – wnioski

1. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich wygenerowało za okres 12 miesięcy 2025 r. następujący wynik finansowy na poszczególnych poziomach działalności:
 - 1) strata ze sprzedaży: - 6 255 933,13;
 - 2) strata z działalności operacyjnej: - 555 816,03 zł.;
 - 3) strata z działalności gospodarczej: - 491 861,35 zł.;
 - 4) strata brutto: - 491 861,35 zł.;
 - 5) strata netto: - 576 331,35 zł.
1. Na dzień 31.12.2025 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 31.12.2025 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 (2026, 2027, 2028) 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 2026–2028 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 18 100 000 zł w 2026 r. do 18 920 000 zł w 2027 r. (**+4,53% r/r**), a następnie do 20 550 000 zł w 2028 r. (**+8,62% r/r**),
 - b) wynagrodzeń wzrosną z 52 866 000 zł w 2026 r. do 53 250 000 zł w 2027 r. (**+0,73% r/r**), a następnie do 53 800 000 zł w 2028 r. (**+1,03% r/r**),
 - c) usług obcych wzrosną z 29 231 091 zł w 2026 r. do 31 850 000 zł w 2027 r. (**+8,96% r/r**), a następnie do 35 700 000 zł w 2028 r. (**+12,09% r/r**).
2. **Presja kosztowa:** wzrost kosztów materiałów, usług obcych oraz energii wynika z uwarunkowań makroekonomicznych oraz sytuacji rynkowej w sektorze ochrony zdrowia, w tym rosnących cen usług specjalistycznych oraz materiałów medycznych.
3. **Polityka zdrowotna państwa:** przewidziano kontynuację finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Przychody ze sprzedaży produktów (w tym głównie NFZ) wzrosną z 112 613 091 zł w 2026 r. do 116 950 000 zł w 2027 r. (**+3,85% r/r**), a następnie do 123 150 000 zł w 2028 r. (**+5,30% r/r**), co wynika ze wzrostu liczby realizowanych świadczeń oraz zmian ich wyceny.

2.1.2. Założenia mikroekonomiczne

Uwzględniono następujące czynniki wewnętrzne wpływające na projekcję:

1. **Przychody:** wzrost przychodów z działalności operacyjnej z 112 763 091 zł w 2026 r. do 117 100 000 zł w 2027 r. (**+3,85% r/r**), a następnie do 123 300 000 zł w 2028 r. (**+5,29% r/r**).
Wzrosty te wynikają m.in. z:
 - a) rozwoju działalności wysokospecjalistycznej,
 - b) zwiększenia liczby realizowanych świadczeń,
 - c) rozszerzenia współpracy z innymi jednostkami ochrony zdrowia,
 - d) uzyskiwania dodatkowych przychodów z projektów i źródeł zewnętrznych.
2. **Inwestycje:** uwzględniono wpływ inwestycji zrealizowanych w latach poprzednich na wzrost wartości majątku trwałego oraz poziom amortyzacji, która wzrasta z 8 500 000 zł w 2026 r. do 8 700 000 zł w 2027 r. oraz 9 500 000 zł w 2028 r.
3. **Zysk netto:**
 - a) 2026 r.: 45 000 zł,
 - b) 2027 r.: 137 500 zł,
 - c) 2028 r.: 15 000 zł – jednostka planuje bilansować działalność z zachowaniem dodatniego wyniku finansowego, przy istotnej zmienności jego poziomu.
4. **Efektywność operacyjna:** pomimo ujemnego wyniku na działalności podstawowej (–7 314 000 zł w 2026 r., –8 020 000 zł w 2027 r., –8 920 000 zł w 2028 r.), dzięki wpływom z przychodów pozaoperacyjnych, w tym rozliczaniu amortyzacji środków trwałych finansowanych z dotacji, wynik netto pozostaje dodatni.
5. **Brak zadłużenia:** jednostka nie zakłada zaciągania zobowiązań długoterminowych, a poziom zadłużenia pozostaje na bezpiecznym poziomie.

6. **Płynność:** wskaźniki płynności utrzymują się na stabilnym i bezpiecznym poziomie, zapewniając zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2.1.3. Wpływ przyjętych założeń na projekcję sprawozdań finansowych

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

1. Przychody rosną w tempie umiarkowanym (średnio ok. **4–5% rocznie**), przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych na poziomie **ok. 4–6% rocznie**, co powoduje utrzymywanie się presji kosztowej.
2. W latach 2026–2028 dynamika kosztów przewyższa dynamikę przychodów o ok. **0,3–0,4 punktu procentowego**, co wpływa na poziom wyniku działalności podstawowej.
3. Działalność podstawowa jednostki charakteryzuje się ujemnym wynikiem na sprzedaży:
 - a) –7,3 mln zł (–6,48%) w 2026 r.,
 - b) –8,0 mln zł (–6,85%) w 2027 r.,
 - c) –8,9 mln zł (–7,23%) w 2028 r.

Wskazuje to na utrzymującą się dysproporcję pomiędzy kosztami realizacji świadczeń a poziomem ich finansowania.

Istotnym czynnikiem wpływającym na powyższe wyniki jest sposób finansowania leczenia oparzeń, które w praktyce pozostaje limitowane oraz nie zawsze odzwierciedla rzeczywiste koszty ich udzielania. Specyfika leczenia pacjentów oparzeniowych wiąże się z podwyższonym ryzykiem generowania ujemnego wyniku na poziomie działalności podstawowej.

4. Pomimo powyższych uwarunkowań jednostka utrzymuje dodatni wynik finansowy netto:
 - a) 45 000 zł w 2026 r.,
 - b) 137 500 zł w 2027 r.,
 - c) 15 000 zł w 2028 r.,

co oznacza rentowność netto na poziomie:

- a) 0,04% w 2026 r.,
 - b) 0,12% w 2027 r.,
 - c) 0,01% w 2028 r.
5. Zachowanie płynności finansowej oraz brak zadłużenia pozwalają na prowadzenie działalności bez ryzyka utraty wypłacalności.
6. 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, w szczególności w zakresie świadczeń wysokospecjalistycznych,
- 2) wpływ ewentualnych regulacji płacowych oraz wzrostu wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia,
- 3) wzrost kosztów usług obcych, stanowiących główny czynnik wzrostu kosztów operacyjnych,
- 4) zmienność cen energii i materiałów medycznych,
- 5) ograniczenia w finansowaniu świadczeń, w tym limitowanie leczenia oparzeń.

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 2024–2025, aktualnym planie finansowym CLO oraz wskaźnikach makroekonomicznych publikowanych przez GUS i NBP.

2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	112 763 091	117 100 000	123 300 000
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 613 091	116 950 000	123 150 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	110 493 091	114 000 000	120 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 000 000	2 500 000	2 600 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	120 000	450 000	550 000
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	120 077 091	125 120 000	132 220 000
B.I.	Amortyzacja	8 500 000	8 700 000	9 500 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	18 100 000	18 920 000	20 550 000
B.II.1	Materiałów	16 400 000	17 170 000	18 050 000
B.II.1.a.	- leków	6 500 000	6 750 000	7 000 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	5 500 000	5 800 000	6 000 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	600 000	720 000	850 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	2 000 000	2 100 000	2 200 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 800 000	1 800 000	2 000 000
B.II.2.	Energii	1 700 000	1 750 000	2 500 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 700 000	1 750 000	2 500 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0
B.III.	Usługi obce	29 231 091	31 850 000	35 700 000
B.III.1.	remontowe	4 750 000	5 200 000	5 500 000
B.III.2.	transportowe	550 000	650 000	700 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	20 000 000	22 000 000	25 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	3 931 091	4 000 000	4 500 000
B.IV.	Podatki i opłaty	600 000	650 000	670 000
B.V.	Wynagrodzenia	52 866 000	53 250 000	53 800 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	52 666 000	53 000 000	53 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	200 000	250 000	300 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 180 000	11 000 000	11 200 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 550 000	8 100 000	9 550 000
	- składki na fundusz pracy	950 000	1 030 000	1 100 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	450 000	500 000	550 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	600 000	750 000	800 000

	- w tym podróże służbowe	200 000	250 000	300 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 314 000	-8 020 000	-8 920 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 400 000	8 200 000	9 000 000
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:	7 400 000	8 200 000	9 000 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	7 400 000	8 200 000	8 600 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000	15 000	50 000
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	15 000	50 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	76 000	165 000	30 000
G.	Przychody finansowe	60 000	80 000	100 000
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	80 000	100 000
H.	Koszty finansowe	1 000	2 500	5 000
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	2 500	5 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	135 000	237 500	125 000
J.	Podatek dochodowy	90 000	100 000	110 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	45 000	137 500	15 000

2.3 Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	94 564 524	94 750 000	111 450 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 500 000	2 500 000	4 000 000
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	1 500 000	2 500 000	4 000 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	93 064 524	92 250 000	107 450 000
A.II.1.	Środki trwałe	85 064 524	87 750 000	97 450 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	354 524	450 000	450 000
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72 000 000	72 500 000	80 000 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	710 000	800 000	2 000 000
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0

A.II.1.e	inne środki trwałe	12 000 000	14 000 000	15 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	8 000 000	4 500 000	10 000 000
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	
B.	Aktywa obrotowe	27 550 000	29 090 000	36 200 000
B.I.	Zapasy	900 000	910 000	1 000 000
B.I.1.	Materiały	900 000	910 000	1 000 000
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 500 000	10 000 000	11 000 000
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:	9 500 000	10 000 000	11 000 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 500 000	10 000 000	11 000 000
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	17 000 000	18 000 000	24 000 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 000 000	18 000 000	24 000 000
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	17 000 000	18 000 000	24 000 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 000 000	18 000 000	24 000 000
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000	180 000	200 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
RAZEM AKTYWA		122 114 524	123 840 000	147 650 000

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 740 992	44 878 492	44 300 661
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 852 332	14 897 332	14 442 001
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)	45 000	137 500	15 000
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	77 373 532	78 961 508	103 349 339
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 800 000	6 500 000	7 800 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 800 000	6 500 000	7 800 000
B.I.2.-	długoterminowa	4 500 000	5 000 000	6 000 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 300 000	1 500 000	1 800 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 573 532	13 961 508	20 549 339
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	13 326 657	13 765 508	20 349 339
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:	7 184 825	7 200 000	9 000 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	7 184 825	7 200 00	9 000
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	2 628 500	2 900 000	4 000 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 926 532	3 000 000	3 500 000
B.III.3.i.	inne	586 800	665 508	3 849 339
B.III.4.	Fundusze specjalne	246 875	196 000	200 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	246 875	196 000	200 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	58 000 000	58 500 000	75 000 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	58 000 000	58 500 000	75 000 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	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		122 114 524	123 840 000	147 650 000

Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028

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 2026 2027 i 2028

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3	0,11%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06%	3	0,13%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,04%	3	0,11%	3	0,01%	3
	Razem	9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,84	12	1,87	12	1,61	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,78	13	1,81	13	1,57	13
	Razem	25		25		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	22	7	24	7
	Razem	10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	17%	10	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,44	10	0,46	10	0,64	8
	Razem	20		20		18	
Łączna wartość punktów		64		64		62	

2.5 Podsumowanie prognozy

1. Podstawą obliczenia prognozy dla przychodów z tytułu umów z NFZ jest wartość kontraktu uzyskanego w roku 2025 r.
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 2026.
3. Jednostka planuje w latach 2027 i 2028 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

**Małgorzata
Demiańczuk**
Elektronicznie
podpisany przez
Małgorzata Demiańczuk
Data: 2026.05.05
07:53:43 +02'00'

**Mariusz
Edward
Nowak**
Elektronicznie
podpisany przez
Mariusz Edward Nowak
Data: 2026.05.05
10:40:42 +02'00'