



**Centrum  
Leczenia  
Oparzeń**

im. dr. Stanisława Sakiela  
w Siemianowicach Śląskich

Załącznik nr 1  
do Uchwały Rady Spółecznej nr 19/2023  
z dnia 30.05.2023 r.

# **R A P O R T**

## **O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ W ROKU 2022**

**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

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2022</b> .....	<b>3</b>
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 2022 rok – wnioski .....	12
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ</b> .....	<b>13</b>
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 2023, 2024 i 2025 (zł.) .....	15
2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025 (zł.) .....	16
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 2025 .....	18
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025 .....	19
2.5. Podsumowanie prognozy .....	20
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ</b> .....	<b>21</b>

## 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2022

Źródłem danych do analizy ekonomiczno-finansowej były sprawozdania finansowe za lata 2021-2022.

Bilans – Aktywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2021
<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>88 991 028</b>	<b>85 160 112</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 740 118</b>	<b>954 240</b>
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
A.I.2.	Wartość firmy	-	-
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 740 118	954 2409
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>87 250 910</b>	<b>84 205 872</b>
A.II.1.	Środki trwałe	79 655 479	84 121 617
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	354 524	214 524
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 611 327	69 050 548
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	561 245	842 305
A.II.1.d	środki transportu	-	-
A.II.1.e	inne środki trwałe	12 128 383	14 014 240
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	7 595 430	84 255
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>22 796 891</b>	<b>20 612 961</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 167 102</b>	<b>525 549</b>
B.I.1.	Materiały	1 167 102	525 549
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 525 302</b>	<b>5 980 109</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	9 525 302	5 980 109
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 525 302	5 980 109
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 525 302	5 980 109
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>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>11 940 410</b>	<b>14 015 372</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 940 410	14 015 372
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	-	-
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	-	-
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 940 410	14 015 372
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 940 410	3 215 372
B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	4 000 000	8 800 000
B.III.1.c.-	Inne aktywa pieniężne	0	2 000 000
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>164 077</b>	<b>91 931</b>

C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>111 787 919</b>	<b>105 773 073</b>

Bilans – Pasywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2021
<b>PASYWA</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	42 383 277	41 332 138
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	11 488 478	10 257 179
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	1 051 139	1 231 299
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 051 139	1 231 299
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-	-
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 404 642	64 440 935
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 799 958	3 016 890
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 799 958	4 016 890
B.I.2.-	długoterminowa	2 942 192	2 432 529
B.I.2.-	krótkoterminowa	857 766	584 861
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 869 996	9 022 085
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 728 748	8 870 015
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:	5 495 383	3 107 740
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 495 383	3 107 740
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	2 798 260	2 058 222
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 201 531	1 795 107
B.III.3.i.	Inne	3 233 574	1 908 946
B.III.4.	Fundusze specjalne	141 248	152 070
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	141 248	152 070
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	50 734 688	52 401 960
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	-	-
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	50 734 688	52 401 960
B.IV.2.-	Długoterminowe	50 734 688	52 401 960
B.IV.2.-	Krótkoterminowe	-	-
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>111 787 919</b>	<b>105 773 073</b>

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

- 1) aktywa trwałe stanowią 79,61% całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe z udziałem 78,05% w ogólnej wartości aktywów;
- 2) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 183 930 zł (11% w stosunku do 2021 roku), które obejmuje głównie spadek stanu inwestycji krótkoterminowych o 2 074 962 zł, co wynika z prowadzonych przez Centrum inwestycji.
- 3) Zwiększył się stan należności krótkoterminowych o 3 545 193 zł w stosunku do roku poprzedniego;
- 4) w pasywach bilansu odnotowano zwiększenie kwotowe funduszy własnych o 1 051 139 zł (10,24%), co jest rezultatem wypracowania zysku w roku 2022 w porównaniu do zysku w roku 2021;
- 5) udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Zakładu na dzień bilansowy wyniósł 37,91%;
- 6) w roku 2022 znaczący udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których zmniejszenie wyniosło 1 667 272 złotych, tj. 3,18 % w stosunku do ubiegłego roku obrotowego. Rozliczenia te stanowią wartość środków trwałych finansowaną z obcych źródeł. Przyjęcie środka trwałego finansowanego po części ze środków obcych ma swoje odbicie oprócz amortyzacji oraz pozostałych przychodów operacyjnych, które są prezentowane w rachunku zysków i strat, również w bilansie w pozycji rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe rozrachunki.

Majątek jednostki w 2022 r. finansowany był w 59,80% kapitałem obcym i w 40,20% funduszem własnym.

## Rachunek zysków i strat (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2022	2021
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>69 357 707</b>	<b>58 732 619</b>
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>70 101 343</b>	<b>57 814 146</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	67 170 051	56 065 116
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 077 500	1 500 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	-	-
A.I.4.	pozostałych	853 792	249 030
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>-743 636</b>	<b>918 473</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>73 071 089</b>	<b>60 944 846</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>7 375 088</b>	<b>5 603 283</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>12 070 435</b>	<b>10 034 847</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Materiałów</b>	<b>8 823 745</b>	<b>8 478 206</b>
B.II.1.a.	- leków	3 413 691	2 771 993
B.II.1.b.	- żywności	-	-
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 968 138	3 319 205
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	575 489	759 582
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	901 683	579 653
B.II.1.f.	- pozostałe	1 964 744	1 047 773
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>3 246 690</b>	<b>1 556 641</b>
B.II.2.a	- elektrycznej	2 997 976	1 247 752
B.II.2.b.	- ciepłej	248 714	308 889
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>13 168 683</b>	<b>12 075 091</b>
B.III.1.	remontowe	1 599 488	919 368
B.III.2.	transportowe	311 508	256 676
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	8 909 843	8 187 370
B.III.4.	pozostałe usługi	2 347 845	2 711 677
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>447 356</b>	<b>477 203</b>
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>32 971 419</b>	<b>27 092 984</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	32 869 532	26 975 235
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	101 887	117 749
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>6 826 446</b>	<b>5 432 713</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4 857 793	3 794 558
	- składki na fundusz pracy	612 558	516 925
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	237 396	197 598
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>211 661</b>	<b>228 725</b>
	- w tym podróże służbowe	40 681	17 316
<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>- 3 713 382</b>	<b>-2 212 227</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 960 122</b>	<b>3 498 746</b>
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:	4 960 122	3 498 746
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	4 391 888	3 319 474

<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>152 637</b>	<b>-</b>
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	117 058,40	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	35 579	-
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 094 103</b>	<b>1 286 519</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>19 597</b>	<b>10 190</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
G.II.	Odsetki	19 597	10 190
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>137</b>	<b>4 067</b>
H.I.	Odsetki	20	1
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
H.IV.	Inne	117	4 066
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>1 113 563</b>	<b>1 292 642</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>62 425</b>	<b>61 343</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 051 138</b>	<b>1 231 299</b>

W okresie badanym osiągnięto zysk brutto w wysokości 1 113 563 zł, na który składają się:

- 1) ujemny wynik osiągnięty na: podstawowej sprzedaży: - 3 713 382 zł;
- 2) wynik z pozostałej działalności operacyjnej: 1 094 103 zł;
- 3) wynik z działalności finansowej 1 051 138 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
<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>1,40%</b>	<b>3</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>1,46%</b>	<b>3</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>0,97%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</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.

W 2022 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
<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>1,44</b>	<b>8</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>1,36</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>21</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 2,08 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 21 punktów na 25 możliwych. Wskaźnik płynności bieżącej jest o 0,06 niższy, niż wartość dająca maksymalną ilość punktów. Wskaźnik płynności szybkiej 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
<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>40</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>22</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 relacją 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
<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>17</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>0,44</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

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 (%)	1,40%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,46%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,97%	3
		<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,36	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>21</b>

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,44	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>

		<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>60</b>
--	--	-------------------------------	-----------

Ogółem uzyskano 60 punktów na 70 możliwych, co należy uznać za bardzo dobry rezultat, odzwierciedlający wysoki poziom zarządcy w CLO.

### **1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski**

- Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich wygenerowało za okres 12 m-cy 2022 roku następujący wynik finansowy na poszczególnych poziomach działalności:
  - strata ze sprzedaży: -3 713 382 zł;
  - zysk z działalności operacyjnej: 1 094 103 zł.;
  - zysk z działalności gospodarczej: 1 113 563 zł;
  - zysk brutto: 1 113 563 zł;
  - zysk netto: 1 051 138 zł.
- Na dzień 31.12.2022 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.
- Na dzień 31.12.2022 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 (2023, 2024, 2025) 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**

W roku 2023 zakończono realizację projektu pn. Utworzenie Wieloośrodkowego Zintegrowanego Instytutu Diagnostyki i Leczenia Ran Przewlekłych Jednostek Opieki Zdrowotnej Województwa Śląskiego - zwiększenie dostępności i jakości usług medycznych poprzez doposażenie istniejącej bazy szpitalnej Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich. Zakres rzeczowy projektu obejmował modernizację i doposażenie w sprzęt i aparaturę oraz prace budowlane w posiadanych zasobach placówki (tj. oddziały szpitala, poradnie, bank tkanek i pracownia hodowli komórek i tkanek) oraz utworzenie Zakładu Medycyny Nuklearnej (ZMN). Projekt pozwolił na stworzenie warunków dla świadczenia usług o najwyższej jakości, oraz na rozwój współpracy CLO ze szpitalami, AOS i POZ-ami, co w efekcie wpłynie na zwiększenie dostępu do kompleksowej diagnostyki i skutecznych innowacyjnych metod terapii. Całkowita wartość projektu wyniesie 28 959 644,17 zł. Uzyskano kontrakt NFZ na świadczenia diagnostyczne realizowane w dofinansowanych w ramach projektu Zakładzie Medycyny Nuklearnej. Wykonywane w ramach kontraktu świadczenia obejmują: - scyntyografię dynamiczną nerek, scyntyografię statyczną nerek, scyntyografię trójfazową kośćca, scyntyografię jednofazową kośćca, scyntyografię tarczycy technetem 99m Tc, scyntyografię przytarczyc, limfoscyntyografię, scyntyografię uchyłka Meckela, scyntyografię węzła wartowniczego, scyntyografię dla poszukiwania krwawienia z przewodu pokarmowego.

W 2022 r. uzyskano kontrakt NFZ na świadczenia diagnostyczne w zakresie programu profilaktyki nowotworów jelita grubego.

W roku 2023 zakończone zostaną 2 projekty z zakresu termomodernizacji i kogeneracji współfinansowane w ramach środków unijnych RPO WSL 2024-2020 tj. 1) Efektywność energetyczna w kompleksie budynków Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich - etap I oraz 2) Efektywność energetyczna w kompleksie budynków Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich - etap II.

Projekty te przyczynią się do zwiększenia efektywności energetycznej kompleksu budynków CLO. Będą polegały na wymianie stolarki zewnętrznej segmentów B i C, węzłów cieplnych obiektowych w segmentów C i E oraz w kotłowni głównej, rurociągów cieplnych między kotłownią, a segmentem C, oświetlenia w całym obiekcie, montażu punktów dystrybucji c.w.u., absorpcyjnej wytwornicy chłodu oraz centralnego systemu sterowania i monitoringu, wymianie kotłowni parowej na wodną niskotemperaturową oraz zabudowie modułu kogeneracyjnego w budynku kotłowni. Łączna wartość całkowita projektów to 8 823 063,51 zł.

W roku 2023 Centrum rozpocznie realizację 2 projektów na które uzyskało dofinansowanie w ramach dotacji celowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (Uchwała nr VI/55/2/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2023). Projekt pn. *„Przebudowa części przyziemia, parteru, pomieszczeń gospodarczo-socjalnych i biurowych oraz kaplicy na potrzeby relokacji oddziału rehabilitacji Centrum Leczenia Oparzeń im dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich”* zakłada prace budowlane i zakup wyposażenia celem relokacji Oddziału Rehabilitacji CLO. Wartość projektu wyniesie 9 529 390,00 zł. Drugi z projektów pn. *„Przebudowa i modernizacja pomieszczeń Centralnej Sterylizacji Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich”* zakłada zakup wyposażenia oraz prace remontowe w celu modernizacji Centralnej Sterylizacji CLO. Łączna wartość projektu to 7 444 445,00 zł.

Wysoka inflacja oraz powrót do wyższych stawek VAT za gaz i energię spowodują w roku 2023 dalszy wzrost kosztów. Kierownictwo szpitala przewiduje, iż ogólna sytuacja ekonomiczna szpitala, w tym płynność, pozostaną niezagrożone. W świetle dodatkowych w stosunku do pierwotnego planu przychodów z NFZ, w 2023 r. realne jest uzyskanie niewielkiego zysku, o ile nie wystąpi gwałtowny wzrost kosztów.

W marcu 2023 r., ze względu na zakończenie kontraktów części personelu medycznego konieczne było podpisanie nowych, przy wyższych stawkach wymuszonych niepokojem wśród personelu spowodowanym inflacją i rosnącymi stawkami w innych szpitalach. Spowoduje to zarazem konieczność podwyżek dla reszty personelu w drugiej połowie roku.

Dyrekcja szpitala monitoruje na bieżąco koszty oraz prognozowane przepływy gotówki wynikające z prowadzonych inwestycji i ewentualnych konieczności utworzenia zapasów. Prowadzone są również analizy mające na celu zbadanie wpływu ewentualnych dodatkowych kosztów na prognozę wyniku za 2023 rok.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>77 100 000</b>	<b>78 520 000</b>	<b>79 391 000</b>
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>77 000 000</b>	<b>78 400 000</b>	<b>79 231 000</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	75 000 000	76 000 000	76 500 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 800 000	2 000 000	2 120 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom			
A.I.4.	pozostałych	200 000	400 000	611 000
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>100 000</b>	<b>120 000</b>	<b>160 000</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>81 467 847</b>	<b>82 750 000</b>	<b>83 670 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>6 965 267</b>	<b>6 700 000</b>	<b>6 500 000</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>14 384 580</b>	<b>15 350 000</b>	<b>15 740 000</b>
<b>B.II.1</b>	<b>Materiałów</b>	<b>10 719 580</b>	<b>11 450 000</b>	<b>11 690 000</b>
B.II.1.a.	- leków	2 743 400	3 000 000	3 100 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 979 680	4 900 000	4 900 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	750 000	900 000	940 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 169 000	1 200 000	1 250 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 077 500	1 450 000	1 500 000
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>3 665 000</b>	<b>3 900 000</b>	<b>4 050 000</b>
B.II.2.a	- elektrycznej	3 300 000	3 500 000	3 600 000
B.II.2.b.	- ciepłej	365 000	400 000	450 000
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>18 097 000</b>	<b>18 385 000</b>	<b>18 530 000</b>
B.III.1.	remontowe	1 487 000	1 500 000	1 550 000
B.III.2.	transportowe	330 000	435 000	440 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	13 000 000	13 450 000	13 500 000
B.III.4.	pozostałe usługi	3 280 000	3 000 000	3 040 000
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>440 000</b>	<b>450 000</b>	<b>460 000</b>
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>34 420 000</b>	<b>34 650 000</b>	<b>35 160 000</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	34 300 000	34 500 000	35 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	120 000	150 000	160 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>7 000 000</b>	<b>7 040 000</b>	<b>7 100 000</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4 700 000	4 750 000	4 800 000
	- składki na fundusz pracy	552 000	590 000	610 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	250 000	260 000	265 000
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>161 000</b>	<b>175 000</b>	<b>180 000</b>
	- w tym podróże służbowe	40 000	55 000	60 000
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-4 367 847</b>	<b>-4 230 000</b>	<b>- 4 279 000</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 496 162</b>	<b>4 350 000</b>	<b>4 400 000</b>
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:	4 496 162	4 350 000	4 400 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	-	-	-
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	4 340 000	4 200 000	4 300 000
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>51 000</b>
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	50 000	50 000	51 000
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>78 315</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>10 000</b>	<b>15 000</b>	<b>20 000</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.II.	Odsetki	10 000	15 000	20 000
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	<b>700</b>
H.I.	Odsetki, w tym:			
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
H.IV.	Inne	400	500	700
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>87 915</b>	<b>84 500</b>	<b>89 300</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>63 000</b>	<b>64 000</b>	<b>65 000</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>24 915</b>	<b>20 500</b>	<b>24 300</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025 (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>87 854 524</b>	<b>88 504 524</b>	<b>89 419 524</b>
<b>A.I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 450 000</b>	<b>1 455 000</b>
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	1 400 000	1 450 000	1 455 000
<b>A.II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>86 454 524</b>	<b>87 054 524</b>	<b>87 964 524</b>
A.II.1.	Środki trwałe	81 954 524	82 554 524	83 064 524
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	354 524	354 524	354 524
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 000 000	70 000 000	70 000 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	600 000	700 000	710 000
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	11 000 000	11 500 000	12 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 500 000	4 500 000	4 900 000
<b>A.III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>19 620 000</b>	<b>19 650 000</b>	<b>20 110 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>520 000</b>	<b>550 000</b>	<b>600 000</b>
B.I.1.	Materiały	520 000	550 000	600 000
<b>B.II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>6 500 000</b>	<b>7 000 000</b>	<b>7 300 000</b>
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	6 500 000	7 000 000	7 300 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 500 000	7 000 000	7 300 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 500 000	7 000 000	7 300 000
<b>B.III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>12 500 000</b>	<b>12 000 000</b>	<b>12 100 000</b>
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 500 000	12 000 000	12 100 000
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	12 500 000	12 000 000	12 100 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 500 000	12 000 000	12 100 000
<b>B.IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>110 000</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>107 474 524</b>	<b>108 154 524</b>	<b>109 529 524</b>

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>42 408 192</b>	<b>42 428 692</b>	<b>42 452 992</b>
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 539 617	12 564 532	12 585 032
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	24 915	20 500	24 300
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	24 915	20 500	24 300
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>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>65 066 332</b>	<b>65 725 832</b>	<b>67 076 532</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 900 000</b>	<b>4 600 000</b>	<b>5 500 000</b>
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
B.I.2.-	długoterminowa	3 000 000	3 600 000	4 200 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	900 000	1 000 000	1 300 000
<b>B.II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 666 332</b>	<b>11 625 832</b>	<b>12 576 532</b>
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 516 332	11 460 832	12 576 532
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:	6 602 512	6 634 096	7 150 000

B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 602 512	6 634 096	7 150 000
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	-	-	-
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 170 700	2 176 736	2 426 532
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 343 120	2 200 000	2 500 000
B.III.3.i.	inne	400 000	450 000	500 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	150 000	165 000	170 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	150 000	165 000	170 000
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>49 500 000</b>	<b>49 500 000</b>	<b>49 000 000</b>
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	49 500 000	49 500 000	49 000 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	49 500 000	49 500 000	49 000 000
	- 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
<b>RAZEM PASYWA</b>		<b>107 474 524</b>	<b>108 154 524</b>	<b>109 529 524</b>

### 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025

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 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	3	0,02%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,10%	3	0,08%	3	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,02%	3	0,02%	3	0,02%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,55	12	1,55	12	1,44	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,51	13	1,50	13	1,40	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>21</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	31	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7	31	7	32	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	15%	10	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,37	10	0,38	10	0,43	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>60</b>

## 2.5. Podsumowanie prognozy

1. Podstawą obliczenia prognozy dla przychodów z tytułu umów z NFZ jest wartość kontraktu uzyskanego na 2023 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 2023.
3. Jednostka planuje w latach 2024 i 2025 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.

#### **4. 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. Wpływie to na ostateczną kondycję finansową CLO.
2. Utrzymująca się wysoka inflacja (14,4% r/r za 2022 r.) 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 ogłaszanymi 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.