



**Centrum
Leczenia
Oparzeń**

im. dr. Stanisława Sakiela
w Siemianowicach Śląskich

Załącznik nr 1
do Uchwały Rady Społecznej nr 6/2024
z dnia 22.04.2024 r.

R A P O R T

O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ W ROKU 2023

**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 2023.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	7
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	7
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	8
1.1.3. Wskaźniki 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 2023 rok – wnioski	12
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	13
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	13
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026 (zł.).....	15
2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026 (zł.).....	16
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.....	18
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	19
2.5. Podsumowanie prognozy	20
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	21

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2023

Źródłem danych do analizy ekonomiczno-finansowej były sprawozdania finansowe za lata 2022-2023.

Bilans – Aktywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2023	2022
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	86 918 279	88 991 028
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 004 758	1 740 118
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
A.I.2.	Wartość firmy	-	-
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	2 004 758	1 740 118
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	84 913 521	87 250 910
A.II.1.	Środki trwałe	84 641 792	79 655 479
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	70 898 008	66 611 327
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 350 367	561 245
A.II.1.d	środki transportu	-	-
A.II.1.e	inne środki trwałe	10 038 893	12 128 383
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	271 728	7 595 430
A.III.	Należności długoterminowe	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.	Aktywa obrotowe	34 976 464	22 796 891
B.I.	Zapasy	1 393 090	1 167 102
B.I.1.	Materiały	1 393 090	1 167 102
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 217 435	9 525 302
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	9 217 435	9 525 302
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 217 435	9 525 302
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 217 435	9 525 302
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	24 262 380	11 940 410
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 262 380	11 940 410
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	-	-
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	-	-
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 262 380	11 940 410
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 262 380	7 940 410
B.III.1.c.-	Inne środki pieniężne	4 000 000	4 000 000
B.III.1.c.-	Inne aktywa pieniężne	-	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	103 559	164 077

C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-
RAZEM AKTYWA		121 894 743	111 787 919

Bilans – Pasywa (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2023	2022
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 337 965	42 383 277
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 539 616	11 488 478
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	1 954 689	1 051 139
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 954 689	1 051 139
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)		-
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 556 778	69 404 642
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 356 583	3 799 958
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 356 583	3 799 958
B.I.2.-	długoterminowa	4 478 030	2 942 192
B.I.2.-	krótkoterminowa	878 553	857 766
B.II.	Zobowiązania długoterminowe		-
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 426 932	14 869 996
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		-
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 426 932	14 728 748
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:	4 690 947	5 495 383
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 690 947	5 495 383
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	3 825 829	2 798 260
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 672 466	3 201 531
B.III.3.i.	Inne	152 659	3 233 574
B.III.4.	Fundusze specjalne	85 031	141 248
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	85 031	141 248
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	60 773 263	50 734 688
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy		-
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	60 773 263	50 734 688
B.IV.2.-	Długoterminowe	60 773 263	50 734 688
B.IV.2.-	Krótkoterminowe	-	-
RAZEM PASYWA		121 894 743	111 787 919

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

- 1) aktywa trwałe stanowią 71,30% całego majątku Zakładu, w tym rzeczowe aktywa trwałe mają udział 69.66 % w ogólnej wartości aktywów;
- 2) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 12 179 573 zł (102% w stosunku do 2022 roku), który obejmuje głównie wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych o kwotę 12. 321 970 zł. Środki zostały zgromadzone z przeznaczeniem na zbliżający się remont Oddziału Rehabilitacji i Centralnej Sterylizacji w roku 2024.
- 3) Zmniejszył się stan należności krótkoterminowych o 307 867 zł w stosunku do roku poprzedniego;
- 4) w pasywach bilansu odnotowano zwiększenie kwotowe funduszy własnych o 1 954 689 zł (4,6%), co jest rezultatem wypracowania zysku w roku 2023 w porównaniu do zysku w roku 2022.
- 5) udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Zakładu na dzień bilansowy wyniósł 36,37%;
- 6) w roku 2023 znaczący udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których zwiększenie wyniosło 10 038 575 zł, tj. 19,5 % 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 zarówno w amortyzacji oraz pozycji pozostałe przychody operacyjne, które są prezentowane w rachunku zysków i strat, jak i w bilansie, w pozycji rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe rozrachunki.

Majątek jednostki w 2023 r. finansowany był w 53,78 % kapitałem obcym i w 46,22.% funduszem własnym.

Rachunek zysków i strat (zł.)

KOD	Wyszczególnienie	2023	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 492 408	69 357 707
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	84 109 550	70 101 343
A.I.1.	sprzedanych NFZ	82 841 145	67 170 051
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	877 500	2 077 500
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom		-
A.I.4.	pozostałych	390 905	853 792
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	- 1617 142	-743 636
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 137 478	71 071 089
B.I.	Amortyzacja	7 805 919	7 375 088
B.II.	Zużycie materiałów i energii	12 185 325	12 070 435
B.II.1	Materiałów	10 463 353	8 823 745
B.II.1.a.	- leków	3 391 877	3 413 691
B.II.1.b.	- żywności	-	-
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3 443 347	1 968 138
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	414 314	575 489
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 633 488	901 683
B.II.1.f.	- pozostałe	1 580 327	1 964 744
B.II.2.	Energii	1 721 972	3 246 690
B.II.2.a	- elektrycznej	1 557 020	2 997 976
B.II.2.b.	- ciepłej	164 952	248 714
B.III.	Usługi obce	16 970 676	13 168 683
B.III.1.	remontowe	1 510 777	1 599 488
B.III.2.	transportowe	332 867	311 508
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	13 664 822	8 909 843
B.III.4.	pozostałe usługi	1 462 210	2 347 845
B.IV.	Podatki i opłaty	514 678	447 356
B.V.	Wynagrodzenia	39 638 548	32 971 419
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	39 547 305	32 869 532
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	91 243	101 887
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 684 989	6 826 446
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6 014 670	4 857 793
793	- składki na fundusz pracy	763 634	612 558
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	266 617	237 396
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	337 343	211 661
	- w tym podróże służbowe	102 336	40 681
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	- 3 645 070	-3 713 382
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 652 185	4 960 122
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:	5 396 074	4 960 122
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych		4 391 888
E.	Pozostałe koszty operacyjne	42 124	152 637

E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	117 058,40
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	42124	35 579
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 964 991	1 094 103
G.	Przychody finansowe	66 930	19 597
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-
G.II.	Odsetki	66 930	19 597
H.	Koszty finansowe	2 129	137
H.I.	Odsetki		20
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-
H.IV.	Inne	2 129	117
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 029 792	1 133 563
J.	Podatek dochodowy	75 103	64 425
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 954 689	1 051 138

W okresie badanym osiągnięto zysk brutto w wysokości 2 029 792 zł, na który składają się:

- 1) ujemny wynik osiągnięty na podstawowej sprzedaży: - 3 645 071 zł;
- 2) przychód z pozostałej działalności operacyjnej: 5 652 185 zł;
- 3) koszty pozostałej działalności operacyjnej: 42 124 zł;
- 4) przychody z działalności finansowej 66 930 zł;
- 5) koszty działalności finansowej: 2 128 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	2,18%	4
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	2,19%	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	1,67%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10

Wskaźnik rentowności sprzedaży jest różny w zależności od branży, jednak niezależnie od branży powinien być liczbą dodatnią.

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 2023 r. CLO wygenerowało wszystkie trzy wskaźniki zyskowności na poziomie ponad 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	2,83%	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	2,72 %	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 upłynieniu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówkę, jednostka może spłacić bieżące zobowiązania.

Płynność CLO utrzymuje się niezmiennie na bardzo dobrym poziomie. Uzyskano 22 punktów na 25 możliwych. Wskaźnik płynności bieżącej osiąga wartość 2,83% dającą maksymalną ilość punktów.

Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 2,72% informuje o zdolności przedsiębiorstwa do pokrycia wymagalnych zobowiązań, czyli umożliwia szybką spłatę zobowiązań ale zarazem świadczy o niewielkiej nadpłynności, co uzasadnione jest gromadzeniem gotówki na przewidziane inwestycje.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym większe trudności ma podmiot 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	41	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	22	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

1.1.3. 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	0,38	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 (%)	2,18 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,19 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,67 %	3
		1. Razem:	10

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,83	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,72	10
		2. Razem:	22

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
		3. Razem:	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10
		4. Razem:	20

		Łączna wartość punktów	62
--	--	-------------------------------	-----------

Ogółem uzyskano 62 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 2023 rok – wnioski

1. Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich wygenerowało za okres 12 m-cy 2023 r. następujący wynik finansowy na poszczególnych poziomach działalności:
 - 1) strata ze sprzedaży: -3 645 071 zł;
 - 2) zysk z działalności operacyjnej: 1 964 990 zł;
 - 3) zysk brutto: 2 029 792 zł;
 - 4) zysk netto: 1 954 689 zł.
2. Na dzień 31.12.2023 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.
3. Na dzień 31.12.2023 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 (2024, 2025, 2026) 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

Podstawą prawną działalności CLO jest Zarządzenie nr 210/97 Wojewody Katowickiego z dnia 4 września 1997 r. w sprawie utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Centrum Leczenia Oparzeń. Postanowieniem Sądu Rejonowego Wydział VIII Gospodarczy z dnia 31 lipca 1998 r. CLO zostało wpisane do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem R ZOZ-20 (obecnie Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Lecznicza nr 13790). CLO zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000182167 w dniu 04.12.2003 r.

Przeciętne zatrudnienie w CLO w roku 2023 wynosiło 270 osób.

CLO dysponuje obecnie 72 łóżkami szpitalnymi, na których w roku 2023 leczonych stacjonarnie było 1564 pacjentów z całego kraju.

Wszelkie działania Dyrektora CLO oparte były na założeniach przyjętych przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego i opierały się na ustalonym i zaakceptowanym planie finansowym jednostki.

Od roku 2004 CLO posiada status szpitala akredytowanego. W 2021 roku CLO zostało po raz kolejny poddane procedurze audytowej i uzyskało certyfikat akredytacyjny ważny do 6.01.2024 r.

W grudniu 2006 r. CLO uzyskało certyfikat ISO w zakresie zintegrowanego zarządzania jakością wg normy 9001:2008 (obecnie 9001:2015) oraz zarządzania środowiskowego wg normy 14001:2004 (obecnie 14001:2015). W 2023 roku po raz kolejny odnowiono certyfikaty ISO i wydłużono ich ważność do 4.01.2025 r.

Obecnie realizowany jest projekt pilotażowy w ramach Krajowego Programu Leczenia Ran Przewlekłych 2 (KLRP-2). Plan opieki nad pacjentem z raną składa się z kwalifikacji do świadczenia i 4 etapów, w tym leczenia ambulatoryjnego/ środowiskowego, które obejmuje opiekę pielęgniarską i lekarską, w tym opiekę konsultanta z CLO, leczenia szpitalnego, wizyt kontrolnych po leczeniu oraz ewaluacji.

W latach 2019-2023 realizowane/zrealizowano następujące projekty:

1. Zakończono i rozliczono projekt: *Efektywność energetyczna w kompleksie budynków Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich - etap I* (termomodernizacja) łączna kwota projektu wyniosła 6 400 833,14 zł.
2. Zakończono drugi z projektów pn. *Efektywność energetyczna w kompleksie budynków Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich - etap II* (kogeneracja) – łączna wartość projektu wyniosła ostatecznie 2 385 176,47 zł.
3. Zakończono projekt *eCareMed - rozwój cyfrowych usług medycznych w Centrum Leczenia Oparzeń im. dr. Stanisława Sakiela w Siemianowicach Śląskich* - złożony został wniosek o płatność końcową. Ostateczna kwota projektu wyniosła 6 071 210,00 zł.

W Banku Tkanek i Pracowni Hodowli Komórek i Tkanek realizowane są 3 eksperymenty badawcze w zakresie przeszczepów tkankowych w leczeniu oparzeń i ran przewlekłych, które zaplanowane są do realizacji w okresie 2021-2026, tj.:

1. Wykorzystanie autologicznych keratynocytów lub/i fibroblastów w leczeniu oparzeń i ran przewlekłych
2. Wykorzystanie produktu leczniczego terapii zaawansowanej w wyjątku szpitalnym ludzkich komórek mezenchymalnych izolowanych z tkanek płożodu w leczeniu oparzeń, ran przewlekłych oraz chorób pęcherzowych
3. Zastosowania w układzie allogenicznym preparatów błony owodniowej w postaci homogenatu z biowitalnej owodni. Wszystkie projekty posiadają pozytywną ocenę Komisji Biotetycznej działającej przy Śląskiej Izbie Lekarskiej w Katowicach.

W latach 2024-2029 w ramach środków Agencji Badań Medycznych realizowany będzie projekt w partnerstwie ze Śląskim Uniwersytetem Medycznym oraz Bonifraterskim Centrum Medycznym sp. z o.o. Oddział w Katowicach Szpital Zakonu Bonifratrów pw. Aniołów Stróżów w Katowicach pn. *„Porównanie skuteczności dostępnych metod przezpochwowego leczenia złożonych defektów statyki narządów płciowych – z użyciem materiałów syntetycznych oraz z użyciem przeszczepów pozbawionej komórek skórnej matrycy z ludzkiej skóry właściwej (ADM)”*.

CLO przygotowuje się do opracowania wniosków i realizacji kolejnych projektów z dofinansowaniem zewnętrznym w ramach nowej perspektywy finansowej z wykorzystaniem środków i konkursów m.in. Agencji Badań Medycznych, Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego i Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026 (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	94 439 745	104 578 418	112 763 091
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94 289 745	104 428 418	112 613 091
A.I.1.	sprzedanych NFZ	92 169 745	102 308 418	110 493 091
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 000 000	2 000 000	2 000 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	120 000	120 000	120 000
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	101 573 765	111 825 918	120 077 091
B.I.	Amortyzacja	7 804 589	8 100 000	8 500 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	14 279 800	16 750 000	18 100 000
B.II.1.	Materiałów	12 662 000	15 050 000	18 100 000
B.II.1.a.	- leków	5 000 000	6 000 000	6 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 000 000	5 000 000	5 500 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	300 000	450 000	600 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 562 000	1 800 000	2 000 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 800 000	1 800 000	1 800 000
B.II.2.	Energii	1 617 800	1 700 000	1 700 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 617 800	1 700 000	1 700 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0
B.III.	Usługi obce	24 089 376	26 925 918	29 231 091
B.III.1.	remontowe	3 700 000	4 500 000	4 750 000
B.III.2.	transportowe	460 000	500 000	550 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 000 000	18 000 000	20 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	3 929 376	3 925 918	3 931 091
B.IV.	Podatki i opłaty	600 000	600 000	600 000
B.V.	Wynagrodzenia	44 800 000	49 050 000	52 866 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	44 700 000	48 900 000	52 666 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	100 000	150 000	200 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 500 000	9 900 000	10 180 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 000 000	7 400 000	7 550 000
	- składki na fundusz pracy	850 000	900 000	950 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	300 000	400 000	450 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000	500 000	600 000
	- w tym podróże służbowe	145 000	180 000	200 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-7 134 019	-7 247 500	-7 314 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 171 268	7 300 000	7 400 000
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:	7 171 268	7 300 000	7 400 000

	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	6 900 000	7 000 000	7 100 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000	10 000	10 000
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	10 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	27 249	42 500	76 000
G.	Przychody finansowe	60 000	60 000	60 000
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	60 000
H.	Koszty finansowe	1 000	1 000	1 000
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	1 000	1 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	86 249	101 500	135 000
J.	Podatek dochodowy	80 124	85 000	90 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 125	16 500	45 000

2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026 (zł)

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	88 504 524	89 419 524	94 564 524
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 450 000	1 455 000	1 500 000
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	1 450 000	1 455 000	1 500 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	87 054 524	87 964 524	93 064 524
A.II.1.	Środki trwałe	82 554 524	83 064 524	85 064 524
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	72 000 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	700 000	710 000	710 000
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	11 500 000	12 000 000	12 000 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 500 000	4 900 000	8 000 000
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	29 650 000	30 110 000	27 550 000
B.I.	Zapasy	550 000	600 000	900 000

B.I.1.	Materiały	550 000	600 000	900 000
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 000 000	9 300 000	9 500 000
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:	9 000 000	9 300 000	9 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	9 000 000	9 300 000	9 500 000
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	20 000 000	20 100 000	17 000 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 000 000	20 100 00	17 000 000
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	20 000 000	17 100 000	17 000 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 000 000	17 100 000	17 000 000
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100 000	110 000	150 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
RAZEM AKTYWA		118 154 524	119 529 524	122 114 524

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	42 414 317	42 430 817	42 475 817
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 843 660	29 843 660	29 843 660
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 564 532	12 570 657	12 587 157
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)	6 125	16 500	45 000
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	75 740 207	77 098 707	79 638 707
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 600 000	5 500 000	5 800 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 600 000	5 500 000	5 800 000
B.I.2.-	długoterminowa	3 600 000	4 200 000	4 500 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 000 000	1 300 000	1 300 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 640 207	12 598 707	13 838 707
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	11 475 207	12 431 832	13 591 832
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:	6 634 096	7 150 000	7 450 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 634 096	7 150 000	7 450 000
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	2 176 736	2 426 532	2 628 500
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 214 375	2 353 500	2 926 532
B.III.3.i.	inne	450 000	501 800	586 800
B.III.4.	Fundusze specjalne	165 000	166 875	246 875
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	165 000	166 875	246 875
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	59 500 000	59 000 000	60 000 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	59 500 000	59 000 000	60 000 000
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		118 154 524	119 529 524	122 114 524

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026

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 2024, 2025 i 2026

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,04%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	3	0,04%	3	0,06%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,04%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,94	12	1,80	12	1,81	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,90	13	1,76	13	1,75	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	25	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	24	7	24	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	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 na 2024 rok.
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 2024.
3. Jednostka planuje w latach 2024 - 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. Wpływie to na ostateczną kondycję finansową CLO.
2. Inflacja stanowi nadal potencjalne 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