

**UCHWAŁA Nr**  
**RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA**  
z dnia

DRUK NR 21/18

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego  
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ruda Śląska ul. Lipa 3**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 160)

**Rada Miasta Ruda Śląska**  
**uchwała:**

- § 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ruda Śląska ul. Lipa 3.
- § 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ruda Śląska ul. Lipa 3 zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.
- § 3. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Ruda Śląska.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. Prezydenta Miasta  
  
Krzysztof Mejer  
Zastępca Prezydenta Miasta

## Uzasadnienie

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej podległej jednostki.

Na podstawie przedstawionego raportu podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały uważa się za konieczne i uzasadnione.

Zastępca  
Prezydenta Miasta

  
Anna Krzyścieczko

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych  
SPZOZ ul. Lipa 3

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. - Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zmianami), kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (dalej SPZOZ) złożył w terminie podmiotowi torzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ (dalej raport).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2016 i zawiera wymagane wskazaną wyżej ustawą elementy, w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2016 r., prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2017-2019 oraz opis przyjętych do analize i prognozy założeń, jak również wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych.

Na podstawie złożonej przez kierownika SPZOZ dokumentacji (tj. sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2016, informacji dodatkowej oraz raportu) należy pozytywnie ocenić sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ.

Lp.	Pozycja sprawozdania finansowego	2015	2016	2017	2018	2019
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 278 951,62	3 422 814,07	3 343 329,60	3 410 196,19	3 478 400,12
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-
3	Pozostałe przychody operacyjne	16 170,56	19 219,83	15 000,00	15 300,00	15 606,00
4	Przychody finansowe	13 126,01	4 364,38	4 500,00	4 590,00	4 681,80
5	Wynik z działalności operacyjnej	329 177,76	231 481,13	60 049,60	61 250,59	62 475,60
6	Wynik netto	342 286,29	235 831,33	64 549,60	65 840,59	67 157,40
7	Aktywa obrotowe	909 229,98	895 632,04	675 531,18	865 941,77	915 327,78
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	290 342,42	286 687,88	270 000,00	275 400,00	280 908,00
9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
10	Zapasy	14 201,00	14 201,00	14 000,00	14 000,00	14 000,00
11	Próbkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	634,40	-	-	-
12	Suma aktywów	1 950 306,92	2 005 990,83	2 123 889,97	2 179 327,76	2 091 713,77
13	Fundusz własny	1 298 822,01	1 239 590,94	1 239 590,94	1 239 590,94	1 239 590,94
14	Rezerwy na zobowiązania	350 215,00	350 137,00	351 000,00	351 000,00	351 000,00
15	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	80 871,00	92 604,00	92 604,00	92 604,00	92 604,00
16	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
17	Zobowiązania krótkoterminowe	260 385,16	376 892,39	375 299,03	375 236,82	354 122,83
18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35 747,98	38 469,17	128 000,00	130 560,00	133 170,00
19	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-

Lp.	Wskaźniki	2015	2016	2017	2018	2019
1	wskaźnik zyskowności netto	10,35%	6,84%	1,92%	1,92%	1,92%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	9,99%	6,73%	1,79%	1,79%	1,79%
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	11,92%	3,13%	3,06%	3,14%
4	wskaźnik płynności bieżącej	2,66	1,91	1,44	1,85	2,05
5	wskaźnik płynności szybkiej	2,62	1,88	1,41	1,82	2,02
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	30,77	30,39	29,19	29,19
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	3,96	9,09	13,84	13,84
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	31,31%	36,24%	34,20%	33,32%	33,71%
9	wskaźnik wypłacalności	0,47	0,59	0,59	0,59	0,57

\* wartości oczekiwane

Lp.	Wskaźniki	wartość oczekiwana:
1	wskaźnik zyskowności	powyżej 0%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	powyżej 0%
3	wskaźnik zyskowności aktywów	powyżej 0%
4	wskaźnik płynności bieżącej	powyżej 0,6 oraz poniżej 3
5	wskaźnik płynności szybkiej	powyżej 0,5 oraz poniżej 2,5
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni (nie więcej niż 90 dni)
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	poniżej 60 dni (nie więcej niż 90 dni)
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40% (nie więcej niż 80%)
9	wskaźnik wypłacalności	powyżej 0,00 oraz poniżej 4,00

Lp.	Oceny	2015	2016	2017	2018	2019
1	wskaźnik zyskowności	5	5	3	3	3
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5	3	3	3
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	5	4	4	4

*Cepalle*

	razem wskaźniki zyskowości	10	15	10	10	10
4	wskaźnik płynności bieżącej	12	12	8	12	12
5	wskaźnik płynności szybkiej	10	13	13	13	13
	razem wskaźniki płynności	22	25	21	25	25
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	3	3	3	3
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	7	7	7	7
	razem wskaźniki efektywności	x	10	10	10	10
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
9	wskaźnik wypłacalności	10	8	8	8	8
	razem wskaźniki zadłużenia	20	18	18	18	18
	Łączna wartość punktów	52	68	59	63	63

Wskaźnik zyskowości netto oraz wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej określają, jaką część przychodów podmiotu stanowi odnotowany zysk (lub strata). W SPZOZ za rok 2016, jak i za kolejne trzy lata, oba wskaźniki wykazują wartość dodatnią, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty jego działalności. Wskaźnikom wyliczonym za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) najwyższe oceny punktowe (5).

Wskaźnik zyskowości aktywów określa, jaka część zysku (lub straty) przypada na jednostkę zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wskaźnik wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W SPZOZ w każdym roku (zarówno w 2016 r., jak i w prognozie na lata następne) wskaźnik ma wartość dodatnią, co oznacza ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) najwyższą ocenę punktową (5).

Wskaźnik płynności bieżącej oraz wskaźnik płynności szybkiej określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, przy czym wskaźnik płynności bieżącej wskazuje zdolność podmiotu do zapłaty zobowiązań krótkoterminowych z zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych, a wskaźnik płynności szybkiej - zdolność podmiotu do zapłaty zobowiązań krótkoterminowych z należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych. Wartość wskaźników w roku 2016 wskazuje na efektywne gospodarowanie zapasami, środkami finansowymi, czy należnościami. Wartość wskaźników prognozowanych ulega zwiększeniu w latach 2017 - 2019, jednak nie przekracza wartości optymalnych. Powyższe wskazuje, że prawdopodobnie nie wystąpi ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) wskaźnikowi płynności bieżącej wyliczonemu za 2016 r. przypisano ocenę punktową 12, a wskaźnikowi płynności szybkiej - 13. Są to najwyższe możliwe do przypisania oceny.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W 2016 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ oczekuje średnio 31 dni na uzyskanie swoich należności (wartość oczekiwana wskaźnika - poniżej 45 dni). Oznacza to, że okres oczekiwania podmiotu na wpływ jego należności nie będzie skutkował trudnościami w regulowaniu zobowiązań SPZOZ. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) najwyższą ocenę punktową (3).

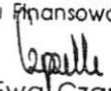
Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2016 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe w ciągu średnio 4 dni (wartość oczekiwana wskaźnika - poniżej 60 dni). Prognozowane na lata 2017 - 2019 wartości wskaźnika rosną, jednak nie przeracają wartości oczekiwanych. Oznacza to, że SPZOZ nie ma poważniejszych trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) najwyższą ocenę punktową (7).

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa, jaki jest stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2016 r. wartość wskaźnika nie przekroczyła wartości oczekiwanej, podobnie kształtują się wartości wskaźników prognozowane na lata 2017 - 2019. Oznacza to, że nie występują przesłanki do podważenia wiarygodności finansowej podmiotu. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) najwyższą ocenę punktową (10).

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W 2016 r. wartość wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2016 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) ocenę punktową 8 (najwyższa ocena punktowa możliwa do przypisania: 10).

Ponadto w roku 2016, jak również w prognozowanych kolejnych latach 2017 - 2019 SPZOZ wykazuje zyski oraz dodatnią, wysoką wartość kapitału własnego.

Z up. Prezydenta Miasta  
  
 Krzysztof Mejer  
 Zastępca Prezydenta Miasta

Naczelnik  
 Wydziału Finansowo - Księgowego  
  
 Ewa Czapelka

dl