

UCHWAŁA Nr PR.0007.221.2018
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
z dnia 13.12.2018 r.

w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Ks. J. Niedzieli 51b za rok 2017

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 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 z późn. zm.)

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 w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Ks. J. Niedzieli 51b.
- § 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Ks. J. Niedzieli 51b zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2017), prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2018-2020) 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.

PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Aleksandra Skowronek

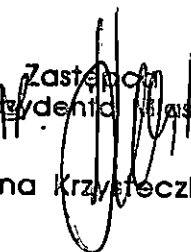
Uzasadnienie

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.

Zastępczyni
Prezydenta Miasta
Anna Krzyśteczko



Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych

SPZOZ ul. Ks. Niedzieli 51

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 tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ (dalej raport).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2017 i zawiera wymagane wskazaną wyżej ustawą elementy, w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2017 r., prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2018-2020 oraz opis przyjętych do analityki i prognozy założeń, jak również wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych. Założeniami prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej były: niezmiennosc w zakresie kontraktowania świadczeń przez NFZ, zachowanie obecnej ilości pacjentów zadeklarowanych i leczących się w przychodni, przy obecnej stawce kapitałowej (a tym samym - utrzymanie miejsc pracy), jednocześnie w 2018 r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, skutkujący zarówno wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych (o 14%), jak i przychodów z NFZ (o 6%), a także: zaplanowanie zakupów ze środków własnych: sprzętu i wyposażenia medycznego oraz sprzętu komputerowego (zakupu dokonano w 2018 r.), jak i remont przychodni (łącznie w latach 2018 - 2020 planuje się wydatkować 125 tys. zł, z czego wydatkowano w 2018 r. - 14,9 tys. zł), inflacja na poziomie 1%.

Na podstawie złożonej przez kierownika SPZOZ dokumentacji (tj. sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2017, informacji dodatkowej oraz raportu) należy pozytywnie ocenić sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ.

1. Zestawienie niektórych pozycji sprawozdania finansowego

Lp.	Pozycja sprawozdania finansowego	wykonanie			prognoza		
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 227 921,63	1 291 796,92	1 359 727,83	1 442 940,00	1 457 369,40	1 471 943,09
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-
3	Pozostałe przychody operacyjne	700,03	12,20	70,47	-	-	-
4	Przychody finansowe	6 671,32	6 534,04	5 657,66	5 000,00	5 000,00	5 000,00
5	Wynik z działalności operacyjnej	176 027,71	98 533,23	108 003,13	7 694,00	7 780,94	7 868,75
6	Wynik netto	182 699,03	105 067,27	113 660,79	12 694,00	12 780,94	12 868,75
7	Aktywa obrotowe	690 191,99	814 288,07	943 443,93	950 500,00	810 900,00	810 900,00
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	100 504,32	116 611,23	121 582,12	110 000,00	110 000,00	110 000,00
9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
10	Zapasy	871,93	871,93	462,25	500,00	900,00	900,00
11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 376,93	1 329,26	2 100,24	-	-	-
12	Suma aktywów	1 027 589,05	1 122 650,58	1 199 859,75	1 200 500,00	1 110 900,00	1 080 900,00
13	Fundusz własny	797 811,06	772 848,34	806 539,12	810 000,00	810 000,00	810 000,00
14	Rezerwy na zobowiązania	112 693,00	164 092,00	184 589,00	237 500,00	147 900,00	147 900,00
15	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	20 357,00	20 357,00	-	-	-	-
16	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
17	Zobowiązania krótkoterminowe	117 084,99	185 710,24	208 731,63	153 000,00	153 000,00	123 000,00
18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 055,24	17 622,91	8 606,47	20 000,00	20 000,00	20 000,00
19	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-

2. Zestawienie wskaźników ekonomiczno - finansowych*

Lp.	Wskaźniki	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik zyskowności netto	14,79%	8,09%	8,32%	0,88%	0,87%	0,87%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	14,33%	7,63%	7,94%	0,53%	0,53%	0,53%
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	9,77%	9,79%	1,06%	1,11%	1,17%
4	wskaźnik płynności bieżącej	5,00	3,95	4,51	6,21	5,30	6,59
5	wskaźnik płynności szybkiej	4,99	3,94	4,51	6,21	5,29	6,59
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	30,67	31,97	29,29	27,55	27,28
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	4,62	3,52	3,62	5,01	4,96
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	22,36%	31,16%	32,78%	32,53%	27,09%	25,06%
9	wskaźnik wypłacalności	0,29	0,45	0,49	0,48	0,37	0,33

* 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
---	------------------------	--------------------------------

3. Zestawienie ocen punktowych przypisanych wskaźnikom ekonomiczno - finansowym

Lp.	Oceny	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	wskaźnik zyskowności	5	5	5	3	3	3
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5	5	3	3	3
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	5	5	3	3	3
	razem wskaźniki zyskowności	10	15	15	9	9	9
4	wskaźnik płynności bieżącej	10	10	10	10	10	10
5	wskaźnik płynności szybkiej	10	10	10	10	10	10
	razem wskaźniki płynności	20	20	20	20	20	20
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	3	3	3	3	3
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	7	7	7	7	7
	razem wskaźniki efektywności	x	10	10	10	10	10
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10
9	wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10	10
	razem wskaźniki zadłużenia	20	20	20	20	20	20
	Łączna wartość punktów	50	65	65	59	59	59

4. Opis wskaźników i ocen punktowych

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

Wskaźnik zyskowności 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 2017 r., jak i w prognozie na lata następne) wskaźnik ma wartość dodatnią, co oznacza ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w 2016 r., 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 2017 przekraczała poziom optymalny - jednak w niewielkim stopniu, co nie wskazuje na nieefektywne gospodarowanie zapasami, środkami finansowymi, czy należnościami. Wartość wskaźników prognozowanych w latach 2018 - 2020 rośnie (przychodnia prognozuje spadek stanu zobowiązań i rezerw krótkoterminowych), co wskazuje, że prawdopodobnie nie wystąpi ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnikom płynności wyliczonym za 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w roku 2016, oceny punktowe 10 (najwyższe możliwe do uzyskania - odpowiednio: 12 i 13).

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W 2017 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ oczekuje średnio 32 dni na uzyskanie swoich należności (w 2016 r. - 31 dni, 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 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w 2016 r., najwyższą ocenę punktową (3).

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2017 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe w ciągu średnio 4 dni (w 2016 r. - 5 dni, wartość oczekiwana wskaźnika - poniżej 60 dni). Oznacza to, że SPZOZ nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w 2016 r., najwyższą ocenę punktową (7).

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa, jaki jest stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2017 r. wartość wskaźnika nie przekracza wartości oczekiwanej (40%). Podobnie kształtują się wartości wskaźników prognozowane na lata 2018 - 2020, oznacza to, że nie występują przesłanki do podważenia wiarygodności finansowej podmiotu. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w 2016 r., najwyższą ocenę punktową (10).

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

Ponadto w roku 2017, jak również w prognozowanych kolejnych latach 2018 - 2020 SPZOZ wykazuje zyski netto oraz dodatnią, wysoką wartość kapitału własnego.

PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA

Aleksandra Skowronek