

UCHWAŁA Nr PR. 0007. 223. 2018
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
z dnia 19. 12. 2018 r.

w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Makuszyńskiego 7 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. Makuszyńskiego 7.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Makuszyńskiego 7 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.

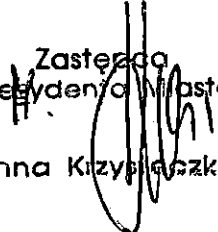
PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Aleksandra Skowronek

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.

Zastępca
Prezydenta Miasta

Anna Kizysiaczko

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych

SPZOZ ul. Makuszyńskiego 7

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).

Rady Miasta Ruda Śląska

Z dnia 12.12.2018

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 analizy i prognozy założeń, jak również wyciszenie 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), zachowanie obecnego poziomu usług w zakresie medycyny pracy, jednocześnie w 2018 r. uwzględniono wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, skutkujący zarówno wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych (o 15%), jak i przychodów z NFZ (o 7%), a także - zaplanowanie zakupów ze środków własnych: urządzeń, sprzętu i wyposażenia medycznego (w 2018 r. - na łączną kwotę ok. 156 tys. zł; w 2019 r. - 210 tys. zł; w 2020 r. - 94 tys. zł), inflacja na poziomie 1%.

W prognozie aktywów (środków pieniężnych, aktywów trwałych) oraz w szacunku zobowiązań nie wykazano ewentualnego wpływu planowanych inwestycji na te pozycje bilansu na lata 2019-2020. Z prognozy bilansu nie wynika, by przychodnia zamierzała zaciągnąć kredyt na realizację inwestycji.

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 | 3 266 738,65 | 3 445 161,88 | 3 563 438,67 | 3 838 606,00 | 3 876 992,06 | 3 915 761,98 |
| 2 | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Pozostałe przychody operacyjne | 5 358,03 | 7 669,17 | 1 876,55 | 5 000,00 | 5 050,00 | 5 100,50 |
| 4 | Przychody finansowe | 11 220,01 | 5 796,23 | 4 399,31 | 7 000,00 | 7 140,00 | 7 282,80 |
| 5 | Wynik z działalności operacyjnej | 33 707,92 | 241 870,81 | 205 447,12 | 32 356,00 | 32 679,56 | 33 006,36 |
| 6 | Wynik netto | 44 927,19 | 247 667,04 | 209 846,43 | 39 356,00 | 39 819,56 | 40 289,16 |
| 7 | Aktywa obrotowe | 835 018,95 | 1 077 959,13 | 1 108 005,13 | 1 134 000,00 | 1 134 000,00 | 1 134 000,00 |
| 8 | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług | 269 934,95 | 297 662,07 | 281 776,77 | 280 000,00 | 280 000,00 | 280 000,00 |
| 9 | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Zapasy | 5 796,05 | 5 796,05 | 4 072,18 | 4 000,00 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| 11 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 3 729,28 | 7 269,67 | 7 424,85 | - | - | - |
| 12 | Suma aktywów | 1 449 112,26 | 1 825 161,12 | 1 820 725,58 | 1 874 000,00 | 1 874 000,00 | 1 874 000,00 |
| 13 | Fundusz własny | 895 336,48 | 1 143 003,52 | 1 139 147,08 | 1 192 000,00 | 1 192 000,00 | 1 192 000,00 |
| 14 | Rezerwy na zobowiązania | 223 112,00 | 273 865,00 | 309 744,00 | 310 000,00 | 310 000,00 | 310 000,00 |
| 15 | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 27 386,00 | 33 241,00 | 69 120,00 | 70 000,00 | 70 000,00 | 70 000,00 |
| 16 | Zobowiązania długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Zobowiązania krótkoterminowe | 323 656,21 | 408 292,60 | 371 834,50 | 370 000,00 | 370 000,00 | 370 000,00 |
| 18 | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 75 744,93 | 89 690,01 | 44 430,51 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 19 | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy | - | - | - | - | - | - |

2. Zestawienie wskaźników ekonomiczno - finansowych*

| Lp. | Wskaźnik | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1 | wskaźnik zyskowności netto | 1,37% | 7,16% | 5,88% | 1,02% | 1,02% | 1,03% |
| 2 | wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 1,03% | 7,00% | 5,76% | 0,84% | 0,84% | 0,84% |
| 3 | wskaźnik zyskowności aktywów | x | 15,13% | 11,51% | 2,13% | 2,12% | 2,15% |
| 4 | wskaźnik płynności bieżącej | 2,37 | 2,42 | 2,50 | 2,58 | 2,58 | 2,58 |
| 5 | wskaźnik płynności szybkiej | 2,35 | 2,41 | 2,49 | 2,57 | 2,57 | 2,57 |
| 6 | wskaźnik rotacji należności (w dniach) | x | 30,07 | 29,68 | 26,71 | 26,36 | 26,10 |
| 7 | wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | x | 8,76 | 6,87 | 4,49 | 4,71 | 4,66 |
| 8 | wskaźnik zadłużenia aktywów | 37,73% | 37,38% | 37,43% | 36,29% | 36,29% | 36,29% |
| 9 | wskaźnik wypłacalności | 0,61 | 0,60 | 0,60 | 0,57 | 0,57 | 0,57 |

* wartości oczekiwane

| Lp. | Wskaźnik | 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 zyskowości | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| 3 | wskaźnik zyskowości aktywów | x | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| | razem wskaźniki zyskowości | 6 | 15 | 15 | 10 | 10 | 10 |
| 4 | wskaźnik płynności bieżącej | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| 5 | wskaźnik płynności szybkiej | 13 | 13 | 13 | 10 | 10 | 10 |
| | razem wskaźniki płynności | 25 | 25 | 25 | 22 | 22 | 22 |
| 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 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | razem wskaźniki zadłużenia | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 |
| | Łączna wartość punktów | 49 | 68 | 68 | 60 | 60 | 60 |

4. Opis wskaźników i ocen punktowych

Wskaźnik zyskowości netto oraz wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej określają, jaką część przychodów podmiotu stanowi odnotowany zysk (lub strata). W SPZOZ za rok 2017, 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 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 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 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 należnościami krótkoterminowymi oraz środkami finansowymi, czy należnościami. Wartość wskaźników prognozowanych ulega nieznacznej zmianie. Gdyby w prognozie ująć wpływ planowanych inwestycji (zmniejszenie środków pieniężnych: w 2018 r. o 156 tys. zł; w 2019 r. - o 366 tys. zł, a w 2020 r. o 460 tys. zł) wskaźniki płynności bieżącej wynosłyby: w 2018 r. - 2,10; w 2019 r. - 1,75; w 2020 r. - 1,53. Wskazuje to, 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), podobnie jak w 2016 r., wyliczonym za 2017 r.: wskaźnikowi płynności bieżącej 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 2017 r. (podobnie jak w roku 2016) wskaźnik wskazał, że SPZOZ oczekuje średnio 30 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 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 7 dni (w 2016 r. - 9 dni; wartość oczekiwana wskaźnika - poniżej 60 dni). Oznacza to, że SPZOZ nie ma poważniejszych 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 obcych. W 2017 r. wartość wskaźnika nie przekroczyła granicy wartości oczekiwanej, 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., ocenę punktową 8 (najwyższa ocena punktowa możliwa do przypisania: 10).
Gdyby w bilansie za lata 2019 - 2020 ująć dodatkowo zobowiązania krótkoterminowe związane z realizacją planowanych inwestycji (zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych: w 2018 r. o 156 tys. zł; w 2019 r. - o 210 tys. zł, a w 2020 r. o 94 tys. zł) wskaźnik wypłacalności wynoszyłby odpowiednio: 0,7 w 2018 r., 0,75 w 2019 r. i 0,65 w 2020 r. co oznacza, że byłoby nadal na optymalnym poziomie.

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

PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA

Aleksandra Skowronek