

UCHWAŁA Nr *RR. 0007. 225. 2018*  
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA  
z dnia *18. 12. 2018 r.*

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Sztolniowej 6 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  
uchwala:**

§ 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. Sztolniowej 6.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej z siedzibą przy ul. Sztolniowej 6 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*  
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 Krzyżaczko

## Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych

SPZOZ ul. Szkołniewa 6

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 8%), jak i przychodów z NFZ (o 7%), a także - zaplanowanie w latach 2018 - 2020 zakupu ze środków własnych aparatu USG (2019-2020), aparatu EKG (2018) oraz wykonanie termomodernizacji (2019-2020), inflacja na poziomie 1%. W prognozie aktywów oraz zobowiązań nie wykazano ewentualnego wpływu planowanych inwestycji na te pozycje bilansu na lata 2019-2020.

Przewidywana wartość inwestycji to ok. 410 tys. zł. Z prognozy bilansu nie wynika, by przychodnia zamierzała zaciągnąć kredyt na realizację inwestycji.

Stan środków na rachunku bankowym na koniec każdego z lat 2015-2017 przekraczał 500 tys. zł, natomiast stan zobowiązań i rezerw krótkoterminowych nie przekraczał 300 tys. zł, z kolei stan należności był zmienny, wzrastał od 2015 r. - a w 2017 r. osiągnął niespełna 192 tys. zł. Z tej uproszczonej analizy można wysnuć wniosek, że inwestycje odpowiednio rozłożone w czasie nie powinny wpłynąć negatywnie na płynność przychodni.

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	2 036 046,43	2 030 832,08	2 145 734,37	2 302 600,00	2 325 626,00	2 348 882,26
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-
3	Pozostałe przychody operacyjne	3 278,26	1 796,24	5 851,74	2 000,00	2 020,00	2 040,20
4	Przychody finansowe	3 872,88	3 244,20	2 349,93	2 500,00	2 525,00	2 550,25
5	Wynik z działalności operacyjnej	112 495,82	4 022,27	1 536,34	1 918,00	1 937,18	1 956,95
6	Wynik netto	116 368,70	7 266,47	813,59	582,00	587,82	593,70
7	Aktywa obrotowe	592 348,73	544 029,34	651 894,58	681 000,00	731 000,00	771 000,00
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	167 953,65	171 598,95	191 853,14	180 000,00	180 000,00	180 000,00
9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
10	Zapasy	761,53	761,53	1 370,18	1 000,00	1 000,00	1 000,00
11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	95,95	861,29	1 901,57	-	-	-
12	Suma aktywów	984 586,33	912 085,90	1 196 867,72	1 171 000,00	1 171 000,00	1 171 000,00
13	Fundusz własny	575 305,22	481 817,53	706 900,62	675 000,00	651 000,00	657 000,00
14	Rezerwy na zobowiązania	191 593,00	209 462,00	255 412,00	255 000,00	280 000,00	280 000,00
15	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	30 910,00	69 344,00	115 294,00	115 000,00	130 000,00	130 000,00
16	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
17	Zobowiązania krótkoterminowe	201 588,10	204 993,86	223 366,40	232 000,00	632 000,00	432 000,00
18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 088,63	31 932,83	17 360,55	28 000,00	28 000,00	28 000,00
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	5,70%	0,36%	0,038%	0,03%	0,03%	0,03%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5,52%	0,20%	-0,071%	-0,08%	-0,08%	-0,08%
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	0,77%	0,077%	0,05%	0,05%	0,05%
4	wskaźnik płynności bieżącej	2,55	1,98	1,92	1,96	0,96	1,37
5	wskaźnik płynności szybkiej	2,54	1,98	1,92	1,96	0,96	1,37
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	30,51	30,91	29,47	28,25	27,97
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	4,94	4,19	3,60	4,39	4,35
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	39,93%	45,44%	40,00%	41,59%	77,88%	60,80%
9	wskaźnik wypłacalności	0,68	0,86	0,68	0,72	1,40	1,08

\* 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	3	3	3	3	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej						
2	operacyjnej	5	3	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	3	3	3	3	3
	razem wskaźniki zyskowności	10	9	6	6	6	6
4	wskaźnik płynności bieżącej	12	12	12	12	4	8
5	wskaźnik płynności szybkiej	10	13	13	13	8	13
	razem wskaźniki płynności	22	25	25	25	12	21
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	8	8	8	3	3
9	wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8	6	6
	razem wskaźniki zadłużenia	18	16	16	16	9	9
	Łączna wartość punktów	50	60	57	57	37	46

### 4. Opis wskaźników i ocen punktowych

**Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** określają, jaką część przychodów podmiotu stanowi odnotowany zysk (lub strata). Wskaźnik zyskowności netto wyliczony za rok 2017, jak i za kolejne trzy lata, wykazuje wartość dodatnią, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty jego działalności. Wskaźnik zyskowności operacyjnej wyliczony za rok 2017 oraz wartości prognozowane na lata 2018 - 2020 wykazują wartość ujemną. Jest to skutek osłabnięcia w roku 2017 oraz prognozowania na lata następne przez SPZOZ ujemnego wyniku z działalności operacyjnej. Jednak trudno uznać, że wartość tego wskaźnika w roku 2017 oraz prognozowana w latach 2018 - 2020 wskazuje na nieracjonalną gospodarkę podmiotu, ponieważ strata z działalności operacyjnej jest zniwelowana osłabnieniami i prognozowanymi przychodami finansowymi. Ponadto na ujemny wynik z działalności operacyjnej ma wpływ znaczny koszt odpisów amortyzacyjnych (tj. kosztów, które nie skutkują zaangażowaniem środków finansowych) - w 2017 r. koszt ten przekracza 50 tys. zł i w takiej wysokości jest prognozowany na lata następne.

Wskaźnikowi zyskowności wyliczonemu za 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) ocenę punktową 3, natomiast wskaźnikowi zyskowności operacyjnej - 0 (w roku 2016 oba wskaźniki otrzymały oceny punktowe 3; najwyższa możliwa do uzyskania dla obu wskaźników: 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 latach 2016-2017, 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 roku 2016, ocenę punktową 3 (najwyższa możliwa do przypisania: 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 wskazuje na efektywne gospodarowanie zapasami, środkami finansowymi, czy należnościami. Wartość wskaźników prognozowanych ulega wahaniami w prognozowanych latach 2018 - 2020, jednak nie spada poniżej, ani nie przewyższa ustalonych limitów, co 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), podobnie jak w roku 2016, wskaźnikowi płynności bieżącej wyliczonemu za 2017 r. przypisano ocenę punktową 12, a wskaźnikowi płynności szybkiej - 13. Są to najwyższe możliwe do przypisania oceny.

Gdyby w bilansie za lata 2019 - 2020 ująć dodatkowo zobowiązania krótkoterminowe związane z realizacją planowanych inwestycji (w 2019 r. - 400 tys. zł, a w 2020 r. - 200 tys. zł) wskaźniki płynności wynosiłyby odpowiednio: 0,96 w 2019 r. i 1,37 w 2020 r. co oznacza, że byłyby nadal na optymalnym poziomie.

**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 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 2017 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w roku 2016, najwyższą ocenę punktową (3).

**Wskaźnik rotacji zobowiązań** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2017 r. (podobnie jak w 2016 r.) wskaźnik wskazał, że SPZOZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe w ciągu średnio 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 osłabła wartość oczekiwaną (40%) - co w porównaniu z poprzednim rokiem jest zmianą pozytywną. W latach prognozowanych na wartość wskaźnika (powyżej granicy 40%) znacząco wpływają wysokie rezerwy na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych, jednak w żadnym z lat wskaźnik nie przekroczył maksymalnego poziomu (80%). 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., ocenę punktową 8 (najwyższa możliwa do przypisania: 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 - znacząco na jego wartość wpływają wysokie rezerwy na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych. 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 (w 2019 r. - 400 tys. zł, a w 2020 r. - 200 tys. zł) wskaźnik wypłacalności wynosiłoby odpowiednio: 1,40 w 2019 r. i 1,08 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 netto oraz dodatnią, wysoką wartość kapitału własnego.

PRZEWODNICZĄCA  
RADY MIASTA RUDA ŚLĄSKA  
Aleksandra Skowronek