

UCHWAŁA Nr PR. 0007. 226. 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 ul. Jana Gieraltowskiego 29
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 ul. Jana Gieraltowskiego 29.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej ul. Jana Gieraltowskiego 29 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.

Zaszczerca
Prezydenta Miasta
Anna Krzyszczyńska

**Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych
SPZOZ ul. Gierałtowskiego 29**

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 analizy i prognozy założeń, jak również wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych. Załoženiami 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), zaplanowanie malowania pomieszczeń przychodni, 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	178 377,73	1 822 338,40	1 894 632,37	1 966 330,00	1 985 993,30	2 005 853,23
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-
3	Pozostałe przychody operacyjne	8 357,92	7 095,20	5 368,81	3 000,00	3 030,00	3 060,30
4	Przychody finansowe	5 554,40	4 392,29	3 131,82	3 000,00	3 060,00	3 121,20
5	Wynik z działalności operacyjnej	125 353,04	816,29	62 462,03	2 400,00	2 424,00	2 448,24
6	Wynik netto	130 907,44	5 208,13	65 080,92	5 400,00	5 484,00	5 569,44
7	Aktywa obrotowe	603 477,87	604 797,49	728 254,82	681 424,99	718 100,00	738 000,00
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	148 187,79	161 168,77	161 846,47	165 000,00	165 000,00	165 000,00
9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
10	Zapasy	2 137,80	1 235,47	1 686,65	1 700,00	1 700,00	1 700,00
11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 041,29	1 050,25	4 213,73	-	-	-
12	Suma aktywów	1 034 617,85	1 000 568,45	1 084 058,51	998 195,95	998 100,00	998 100,00
13	Fundusz własny	610 806,90	486 015,03	551 095,95	491 095,95	491 000,00	491 000,00
14	Rezerwy na zobowiązania	224 494,00	300 054,00	298 171,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
15	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	56 799,00	68 082,00	66 199,00	68 000,00	68 000,00	68 000,00
16	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
17	Zobowiązania krótkoterminowe	189 248,65	206 464,03	226 756,17	207 100,00	207 100,00	207 100,00
18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 587,62	14 010,99	10 142,63	15 000,00	15 000,00	15 000,00
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	68,08%	0,28%	3,42%	0,27%	0,28%	0,28%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	67,13%	0,04%	3,29%	0,12%	0,12%	0,12%
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	0,51%	6,24%	0,52%	0,55%	0,56%
4	wskaźnik płynności bieżącej	2,45	2,20	2,47	2,48	2,61	2,68
5	wskaźnik płynności szybkiej	2,44	2,19	2,47	2,47	2,60	2,68
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	30,98	31,11	30,34	30,32	30,02
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	2,56	2,33	2,33	2,76	2,73
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	39,99%	50,62%	48,42%	50,80%	50,81%	50,81%
9	wskaźnik wypłacalności	0,68	1,04	0,95	1,03	1,03	1,03

* 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	4	3	3	3
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	4	3	3	3
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	3	5	3	3	3
	razem wskaźniki zyskowności	10	9	13	9	9	9
4	wskaźnik płynności bieżącej	12	12	12	12	12	12
5	wskaźnik płynności szybkiej	13	13	13	13	10	10
	razem wskaźniki płynności	25	25	25	25	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	8	8	8	8	8
9	wskaźnik wypłacalności	8	6	8	6	6	6
	razem wskaźniki zadłużenia	18	14	16	14	14	14
	Łączna wartość punktów	53	58	64	58	55	55

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 oraz wskaźnik zyskowności operacyjnej 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) oceny punktowe - 4 (w 2016 r. - 3; najwyższe możliwe 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 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) najwyższą ocenę punktową (5). W roku 2016 r. ocena wskaźnika wynosiła 3.

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 nie ulega obniżeniu w latach 2017 - 2019, 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 2016 r., wskaźnikowi płynności bieżącej wyliczonemu za 2017 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 2017 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ oczekuje średnio 32 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 - tak jak w roku 2016 - w ciągu średnio 3 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 przekroczyła wartość oczekiwaną (40%), jednak w mniejszym stopniu niż w 2016 r. - znacząco na jego wartość wpływają wysokie rezerwy na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych. Wartość wskaźnika za 2017 r., podobnie jak za 2016 r. i jak w latach prognozowanych nie przekroczyła natomiast 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) ocenę punktową 8 (w 2016 r. - 8; najwyższa możliwa do przypisania: 10).

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W 2017 r. wartość wskaźnika zmniejszyła się, co jest zmianą pozytywną. Pomimo przekroczenia poziomu optymalnego (40%) trudno uznać, że wystąpi 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) ocenę punktową 8 (w 2016 r. - 6; najwyższa ocena punktowa możliwa do przypisania: 10).

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