

Załącznik do uchwały Nr PR.0007.140.2025

Rady Miasta Ruda Śląska

z dnia 23 października 2025 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Przychodni Rejonowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej ul. Jana Gierałtowskiego 29 za rok 2024

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. - Dz. U. z 2025 r., poz. 450 ze zmianami; dalej: udl), 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 2024 i zawiera wymagane wskazaną wyżej ustawą elementy, w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2024 r., prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2025-2027 oraz opis przyjętych do analizy i prognozy założeń, jak również wyliczenie wskaźników ekonomiczno - finansowych.

Rada Miasta Ruda Śląska podjęła 21 września 2023 r. uchwałę nr PR.0007.124.2023 w sprawie połączenia Ośrodka Terapii Uzależnień i Pomocy Psychologicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z Przychodnią Rejonową Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej ul. Jana Gierałtowskiego 29.

Połączenie jednostek - zgodnie z uchwałą - następuje poprzez przeniesienie całego mienia Ośrodka Terapii Uzależnień i Pomocy Psychologicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Przejmowanego) na Przychodnię Rejonową Samodzielnym Publicznym Zakład Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej ul. Jana Gierałtowskiego 29 (Przejmującego).

Jak postanowiła Rada Miasta Ruda Śląska SPZOZ ul. Jana Gierałtowskiego 29 będzie prowadzić w dalszym ciągu działalność w oparciu o wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego i właściwego rejestru sądowego, pod dotychczasową nazwą: Przychodnia Rejonowa Samodzielnym Publicznym Zakład Opieki Zdrowotnej w Rudzie Śląskiej ul. Jana Gierałtowskiego 29.

Zgodnie z powołaną uchwałą z dniem połączenia SPZOZ ul. Jana Gierałtowskiego 29 wstępuje we wszystkie stosunki prawne, których podmiotem był Przejmowany, a także przejmując zobowiązania i należności wynikające z działalności Przejmowanego według stanu na dzień połączenia. Ponadto – z dniem połączenia majątek otrzymany i nabyty Przejmowanego podlega przekazaniu do SPZOZ ul. Jana Gierałtowskiego 29.

Osobom korzystającym dotychczas ze świadczeń SPZOZ ul. Ballestremów 16 zostało zapewnione dalsze, nieprzerwane udzielanie świadczeń bez ograniczenia ich dostępności, warunków udzielania i jakości w SPZOZ ul. Jana Gierałtowskiego 29.

Połączenie jednostek nastąpiło 15 maja 2024 r.

W założeniach prognozy na lata 2025-2027 uwzględniono:

- nieznaczne zmiany ilości procedur w zakresie gabinetu lekarza POZ, gabinetów pielęgniarki i położnej środowiskowo-rodzinnych oraz gabinetu zabiegowego dla dorosłych i gabinetu fizykoterapii w latach 2025-2027 w stosunku do roku 2024,
- spadek o 46% ilości świadczeń z zakresu hepatologii (AOS) w latach 2025-2027 w stosunku do roku 2024, a także spadek o 28% ilości świadczeń z zakresu ginekologii i położnictwa (według kontraktów z NFZ),
- stawki kapitacyjne obowiązujące w 2025 r.,
- inflację - 3,1%,
- brak znacznych remontów oraz zakupów inwestycyjnych ze środków własnych w latach 2025-2027,
- przychody z dofinansowania ze źródeł unijnych w latach 2025-2027,
- zadania przejęte od SPZOZ ul. Ballestremów.

Na lata 2025-2027 SPZOZ prognozuje co do zasady - zbilansowanie działalności (przewiduje niewielką stratę z działalności operacyjnej i nieznaczny zysk netto). Jednak istnieje ryzyko, że prognoza ta jest zbyt optymistyczna. Należy zwrócić uwagę, że na dzień połączenia, SPZOZ ul. Ballestremów odnotował stratę ze sprzedaży oraz stratę netto (ponad 40 tys. zł). Ponadto gdyby przyjąć w 2025 r. wzrost kosztów zatrudnienia w wysokości proporcjonalnej do zmian ustawowych (co jest jedynie statystyczną próbą oszacowania ryzyka i nie wynika z analizy struktury zatrudnienia, czy polityki kadrowej jednostki) - także rok 2025 zamknie się wysoką stratą netto (być może nawet rzędu 140 tys. zł), jednak mieszczącą się w kapitale własnym.

Na koniec roku 2024 (po połączeniu z SPZOZ ul. Ballestremów) stan środków pieniężnych w jednostce był o 34% wyższy niż rok wcześniej (przed połączeniem). Jednostka planuje, że po połączeniu od 2025 r. stan aktywów obrotowych wzrośnie (w 2025 r. o rząd wielkości odpowiadający poziomowi środków pieniężnych występującemu na koniec 2023 r. w SPZOZ przejętym, zaś następnie - o 7-8% w każdym roku). Natomiast, analizując sumę środków pieniężnych pozostających na koniec roku na rachunkach bankowych obu jednostek w latach 2022-2024 należy wskazać, że suma ta zmniejszała się w stosunku do 2022 r. z 854,8 tys. zł (suma stanów z bilansów obu jednostek) do 583,5 tys. zł (stan środków pieniężnych na koniec roku 2024 w SPZOZ ul. Gierałtowskiego).

Na podstawie złożonej przez kierownika SPZOZ dokumentacji (tj. sprawozdania finansowego sporządzonego za rok 2024, informacji dodatkowej oraz raportu) należy pozytywnie ocenić sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ, z zastrzeżeniem ziszczenia się oczekiwań jednostki co do warunków zakontraktowania świadczeń (wypracowania przychodów ze sprzedaży na poziomie założonym przez SPZOZ w kolejnych latach).

1. Zestawienie niektórych pozycji sprawozdania finansowego

Lp.	Pozycja sprawozdania finansowego	wykonanie														progniza													
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040		
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	178 377,73	1 822 338,40	1 894 632,37	2 015 175,25	2 155 464,76	2 364 770,69	2 415 208,89	2 349 679,73	2 440 572,13	3 281 670,92	3 590 000,00	3 701 290,00	3 816 030,00															
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00															
3	Pozostałe przychody operacyjne	8 357,92	7 095,20	5 368,81	5 368,81	10 987,32	10 600,97	10 311,47	310 036,64	117 224,69	30 060,55	25 200,00	25 386,00	25 578,00															
4	Przychody finansowe	5 554,40	4 392,29	3 131,82	3 131,82	3 131,82	1 019,55	31,24	2 584,21	4 298,79	5 356,47	5 000,00	5 155,00	5 315,00															
5	Wynik z działalności operacyjnej	125 353,04	816,29	62 462,03	84 610,71	61 088,73	197 722,11	100 507,46	214 028,98	-3 039,46	-490,85	-3 800,00	-3 273,00	-2 730,00															
6	Wynik netto	130 907,44	5 208,13	65 080,92	87 229,60	64 220,55	198 740,47	100 538,70	216 613,14	1 259,33	4 865,62	1 200,00	1 882,00	2 585,00															
7	Aktywa obrotowe	603 477,87	604 797,49	728 254,82	791 939,08	799 368,15	928 827,04	895 223,68	864 396,98	711 051,57	953 915,16	1 056 398,00	1 116 768,00	1 194 192,00															
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	148 187,79	161 168,77	161 846,47	183 376,90	179 427,62	207 165,51	241 616,37	184 747,04	272 483,68	367 884,45	300 000,00	309 300,00	318 888,00															

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zapasy	2 137,80	1 235,47	1 686,65	1 609,49	2 327,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 498,10	2 481,22	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 041,29	1 050,25	4 213,73	2 279,66	834,00	925,73	0,00	1 928,03	1 091,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	1 034 617,85	1 000 568,45	1 084 058,51	1 099 348,04	1 119 161,10	1 227 942,79	1 186 178,69	1 132 419,03	1 036 840,08	1 259 458,56	1 315 954,00	1 336 324,00	1 373 748,00	1 336 324,00	1 373 748,00
Fundusz własny	610 806,90	486 015,03	551 095,95	584 456,69	556 535,49	693 275,96	603 814,66	720 412,42	579 110,47	646 363,32	647 563,00	649 445,00	652 030,00	649 445,00	652 030,00
Rezerwy na zobowiązania	224 494,00	300 054,00	298 171,00	303 107,00	337 962,00	305 067,00	303 295,00	168 637,84	141 104,00	199 525,41	252 836,00	258 442,00	280 000,00	258 442,00	280 000,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	56 799,00	68 082,00	66 199,00	73 914,00	78 240,00	75 980,00	83 483,00	89 983,00	21 350,00	35 000,00	72 000,00	72 000,00	80 000,00	72 000,00	80 000,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	189 248,65	206 464,03	226 756,17	205 781,86	220 694,03	229 014,87	279 069,03	243 368,77	236 792,27	352 896,49	353 000,00	363 943,00	375 225,00	363 943,00	375 225,00

[illegible]

2. Zestawienie wskaźników ekonomiczno - finansowych*

Lp	Wskaźniki	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	wskaźnik zyskowności netto	68,08 %	0,28 %	3,42 %	4,31 %	2,96 %	8,36 %	4,14 %	8,14 %	0,05 %	0,15 %	0,03 %	0,05 %	0,07 %
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	67,13 %	0,04 %	3,29 %	4,19 %	2,82 %	8,32 %	4,14 %	8,05 %	- 0,12 %	- 0,01 %	- 0,11 %	- 0,09 %	- 0,07 %
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	0,51 %	6,24 %	7,99 %	5,79 %	16,93 %	8,33 %	18,68 %	0,12 %	0,42 %	0,09 %	0,14 %	0,19 %
4	wskaźnik płynności bieżącej	2,45	2,20	2,47	2,82	2,67	3,04	2,47	2,59	2,75	2,46	2,49	2,56	2,62
5	wskaźnik płynności szybkiej	2,44	2,19	2,47	2,82	2,66	3,04	2,47	2,59	2,74	2,45	2,49	2,56	2,62
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	x	30,98	31,11	31,26	30,72	29,84	33,91	33,12	34,19	35,61	33,95	30,04	30,04
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	x	2,56	2,33	2,30	2,05	1,68	3,16	5,81	7,20	6,12	6,59	7,01	7,01
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	39,99 %	50,62 %	48,42 %	46,29 %	49,92 %	43,49 %	49,10 %	36,38 %	36,45 %	43,86 %	46,04 %	46,57 %	47,70 %
9	wskaźnik wypłacalności	0,68	1,04	0,95	0,87	1,00	0,80	1,00	0,60	0,70	0,90	0,90	1,00	1,00

* 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	wskaźnik zyskowności	5	3	4	5	4	5	5	5	3	3	3	3	3
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	4	4	3	5	4	5	0	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów	x	3	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3
	razem wskaźniki zyskowności	10	9	13	14	12	15	14	15	6	6	6	6	6
4	wskaźnik płynności bieżącej	12	12	12	12	12	10	12	12	12	12	12	12	12
5	wskaźnik płynności szybkiej	13	13	13	10	10	10	13	10	10	13	13	10	10

	razem wskaźniki płynności	25	25	25	22	22	20	25	22	22	25	25	22	22
6	wskaźnik rotacji należności (w x dniach)	x	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w x dniach)	x	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
	razem wskaźniki efektywności	x	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
8	wskaźnik zadłużenia aktywów	10	8	8	8	8	8	8	10	10	8	8	8	8
9	wskaźnik wypłacalności	8	6	8	8	8	8	6	8	8	8	8	6	6
	razem wskaźniki zadłużenia	18	14	16	16	16	16	14	18	18	16	16	14	14
	Łączna wartość punktów	53	58	64	62	60	61	63	65	56	57	57	52	52

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 okres 2015 - 2022, wykazują wartość dodatnią, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty jego działalności. W latach 2023 - 2024 wartości obu wskaźników uległy znacznemu zmniejszeniu, przy czym wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej była ujemna, a wartość wskaźnika zyskowności netto pozostała dodatnia. Generalnie - był to wynik wzrostu kosztów działalności operacyjnej, który nie został zrównoważony wzrostem przychodów ze sprzedaży. Zarówno w 2023, jak i w 2024 r. SPZOZ poniósł stratę ze sprzedaży. Straty ze sprzedaży zostały pokryte pozostałymi przychodami operacyjnymi wynikającymi w głównej mierze z pozyskanych dotacji (lub z innych dofinansowań zewnętrznych). Wskaźnikowi zyskowności netto wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) ocenę punktową - 3 (najwyższa możliwa do uzyskania - 5). Ocena wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej wyniosła 0.

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 w okresie 2016-2024 wskaźnik ma wartość dodatnią, co oznacza ekonomiczną efektywność działalności. Należy jednak zwrócić uwagę, że wartość wskaźnika uległa znacznemu zmniejszeniu. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) ocenę punktową 3.

Na lata 2025-2027 SPZOZ prognozuje co do zasady - zbilansowanie działalności (przewiduje niewielką stratę z działalności operacyjnej i nieznaczny zysk netto). Jednak istnieje ryzyko, że prognoza ta jest zbyt optymistyczna. Należy zwrócić uwagę, że na dzień połączenia, SPZOZ ul. Ballestremów odnotował stratę ze sprzedaży oraz stratę netto (ponad 40 tys. zł). Ponadto gdyby przyjąć w 2025 r. wzrost kosztów zatrudnienia w wysokości proporcjonalnej do zmian ustawowych (co jest jedynie statystyczną próbą oszacowania ryzyka i nie wynika z analizy struktury zatrudnienia, czy polityki kadrowej jednostki) - także rok 2025 zamknie się wysoką stratą netto (być może nawet rzędu 140 tys. zł), jednak mieszczącą się w kapitale własnym.

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

(nie uwzględnia zapasów). Wartość wskaźników w roku 2024, podobnie jak w latach 2015-2023, nie ulega znacznym zmianom. Wskazuje to, że prawdopodobnie - w sytuacji kontynuacji działalności - nie wystąpi ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Na koniec roku 2024 (po połączeniu z SPZOZ ul. Ballestremów) stan środków pieniężnych w jednostce był o 34% wyższy niż rok wcześniej (przed połączeniem). Jednostka planuje, że po połączeniu od 2025 r. stan aktywów obrotowych wzrośnie (w 2025 r. o rząd wielkości odpowiadający poziomowi środków pieniężnych występującemu na koniec 2023 r. w SPZOZ przejętym, zaś następnie - o 7-8% w każdym roku). Natomiast, analizując sumę środków pieniężnych pozostających na koniec roku na rachunkach bankowych obu jednostek w latach 2022-2024 należy wskazać, że suma ta zmniejszała się w stosunku do 2022 r. z 854,8 tys. zł (suma stanów z bilansów obu jednostek) do 583,5 tys. zł (stan środków pieniężnych na koniec roku w SPZOZ ul. Gierałtowskiego).

Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), obu wskaźnikom płynności wyliczonym za 2024 r. przypisano oceny punktowe 12 i 13 (najwyższe to odpowiednio: 12 i 13).

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W 2024 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ oczekuje średnio 36 dni na uzyskanie swoich należności. Podobnie w latach 2017-2024 było to 30-35 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, jednak przy założeniu ziszczenia się założeń SPZOZ co do zwiększenia przychodów jednostki. Należy jednak zaznaczyć, że termin oczekiwania na spłatę należności waha się w kolejnych latach, wykazując trend wzrostowy. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w latach 2016 - 2022, najwyższą ocenę punktową (3).

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2024 r. wskaźnik wskazał, że SPZOZ spłaca swoje zobowiązania krótkoterminowe w ciągu około 7 dni. Mając na uwadze wartości prezentowane przez wskaźniki zyskowności i płynności można ocenić, że SPZOZ nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań (nie zmieniło tego połączenie jednostek). Wskaźnikowi wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832), podobnie jak w latach 2016 - 2021, najwyższą ocenę punktową (7).

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa, jaki jest stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2023 r. wartość wskaźnika wykazała poziom optymalny. We wcześniejszych latach, do 2021 r., przekraczała wartość oczekiwaną (40%). Znacząco na jego wartość w roku 2023 wpłynęło zmniejszenie

stanu rezerw na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych oraz zobowiązań krótkoterminowych. W 2024 r. nastąpił zarówno wzrost sumy aktywów, jak i stanu zobowiązań krótkoterminowych i rezerw. Wzrost wartości aktywów nie był jednak wystarczający. Wartość zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na koniec 2024 r. stanowiła ponad 43% wartości aktywów. Wskaźniki wyliczone za lata 2016 - 2024 nie przekroczyły maksymalnego poziomu (80%).

Oznacza to, że – przy założeniu kontynuowania działalności jednostki - nie występują przesłanki do podważenia wiarygodności finansowej podmiotu. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (poz.832) ocenę punktową 8.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W 2024 r. wartość wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Znacząco na wartość wskaźnika wpływa wzrost stanu rezerw na zobowiązania dotyczące spraw pracowniczych po połączeniu jednostek oraz wzrost poziomu zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnikowi wyliczonemu za 2024 r. przypisano zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz.832) ocenę punktową 8.

Ponadto w roku 2024, jak również w prognozowanych kolejnych latach 2025 - 2027 SPZOZ wykazuje wysoką wartość kapitału własnego.

6. Szacunek kosztów zatrudnienia (w wysokości proporcjonalnej do zmian ustawowych) z uwzględnieniem połączenia się jednostek

Statystyczna próba oszacowania ryzyka, która jest oparta o dane ze sprawozdań finansowych i raportu, natomiast nie wynika z analizy struktury zatrudnienia, czy polityki kadrowej jednostki (nie uwzględnia kontraktów B2B)

I wariant - jeśli przy średnim wzroście wynagrodzeń personelu administracyjnego, gospodarczego oraz pielęgniarek, położnych, pozostałego personelu medycznego oraz lekarzy w roku 2024 (w stosunku do 2023 r.) o 16,1% oraz zmniejszeniu zatrudnienia o 20,8%, zmiana kosztów poniesionych wyniosła 1,9%, to ile wyniesie przy wzroście minimalnych wynagrodzeń średnio w roku 2025 do roku 2024 (o 11,4%) i utrzymaniu zatrudnienia na poziomie roku 2024

grupa zawodowa	analizowana pozycja	analizowany okres	zmiana min. wynagrodzenia (w gosp. nar.)	zmiana min. wynagr. w służbie zdrowia (średnio)	zmiana kosztów	ilość personelu adm. i gosp.*	ilość personelu medycznego*	zmiana ilości personelu w porównaniu do poprzedniego roku	udział grupy zawodowej w personalu ogółem	zmiana kosztów na grupy zawodowe	koszt zatrudnienia w rozbiću na gr. zaw.	koszt zatrudnienia**
personel administracyjny, gospodarczy			19,4%			6			31,6%		841 701,26	
pielęgniarki, położne, pozostali personel medyczny	wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracown.	2024		12,8%	11,7%			-26,9%	57,9%		1 543 118,98	2 665 387,33
lekarze		2024		12,8%			11		10,5%		280 567,09	
personel administracyjny, gospodarczy			8,5%			6			31,6%	11,8%	99 734,93	
pielęgniarki, położne, pozostali personel medyczny	wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracown.	2025 - szacow. % i kwota		14,3%	37,5%			x	57,9%	21,7%	335 220,19	446 036,78
lekarze				14,3%			11		10,5%	3,9%	11 081,66	

* ilość personelu w roku 2023 to suma zatrudnienia SPZOZ ul. Gieraltowskiego i ul. Bałlestremów

** koszt zatrudnienia w roku 2023-2024 to kosztów SPZOZ ul. Gieraltowskiego i ul. Bałlestremów

szacunek dla roku
wynik na działalności
operacyjnej szacowany przez
SPZOZ
szacunkowo przyrost kosztów
zatrudnienia
planowany przez SPZOZ spadek
kosztów zatrudnienia (z
uwzględnieniem ul.
Bałlestremów)
wynik na działalności
operacyjnej skorygowany o
szacunkowe koszty
zatrudnienia

2025

-3 800,00

-446 036,78

-3 114,58

-452 951,36

II wariant - ile wyniesie zmiana kosztów zatrudnienia przy wzroście minimalnych wynagrodzeń średnio w roku 2025 do roku 2024 (o 11,4%) i utrzymaniu zatrudnienia na poziomie roku 2024

grupa zawodowa	analizowana pozycja	analizowany okres	zmiana min. wynagrodzenia (w gosp. nar.)	zmiana min. wynagr. w służbie zdrowia (średnio)	zmiana kosztów	ilość personelu adm. i gosp.	ilość personelu medycznego	zmiana ilości personelu w porównaniu do poprzedniego roku	udział grupy zawodowej w personelu ogółem	zmiana kosztów na grupy zawodowe	koszt zatrudnienia w rozbiću na gr.zaw.	koszt zatrudnienia
personel administracyjny, gospodarczy pielęgniarki, położne, pozostali personel medyczny lekarze	wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracown., usługi obce	2025 - szacow. % i kwota	8,5%			6			31,6%	3,6%	30 373,28	
				14,3%	11,4%			x	57,9%	6,6%	102 087,97	135 836,06
				14,3%			11 2		10,5%	1,2%	3 374,81	

2025

szacunek dla roku
wynik na działalności

operacyjnej

szacowany przez

SPZOZ

-3 800,00

szacunkowo przyrost

kosztów zatrudnienia

planowany przez

SPZOZ spadek

kosztów zatrudnienia

(z uwzględnieniem ul.

Ballestremów)

wynik na działalności

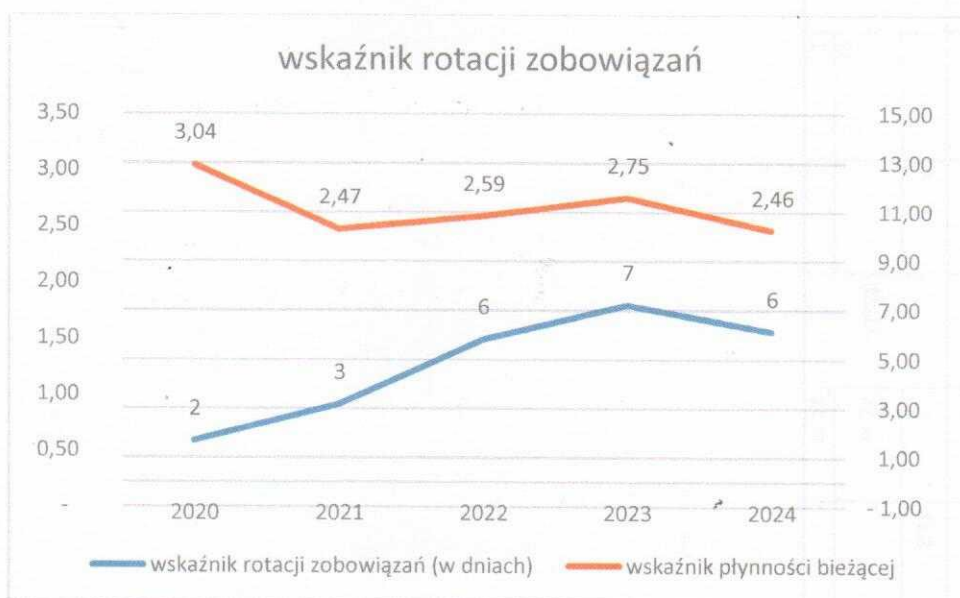
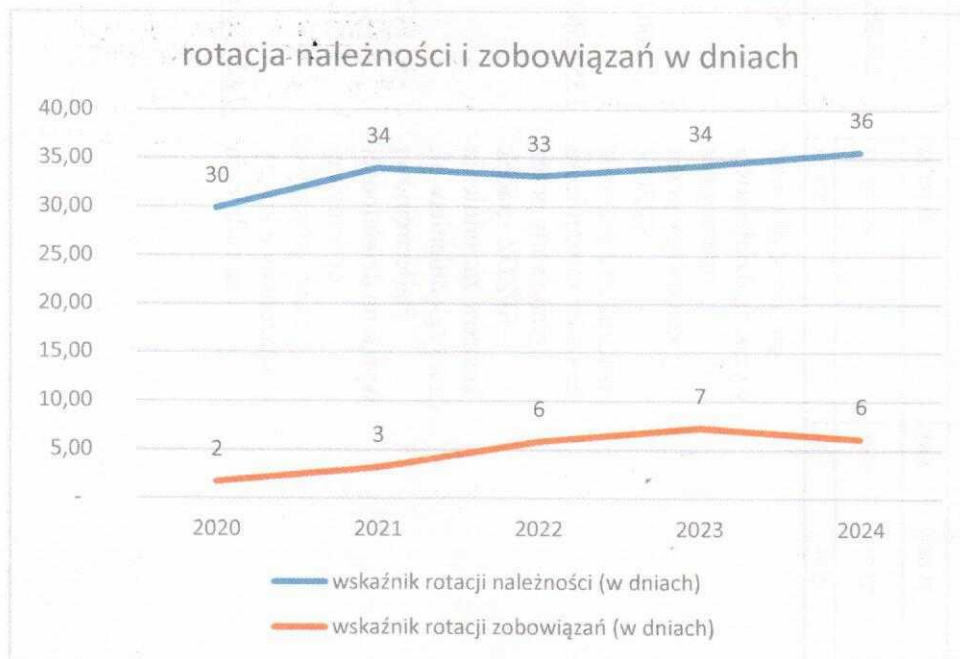
operacyjnej

skorygowany o

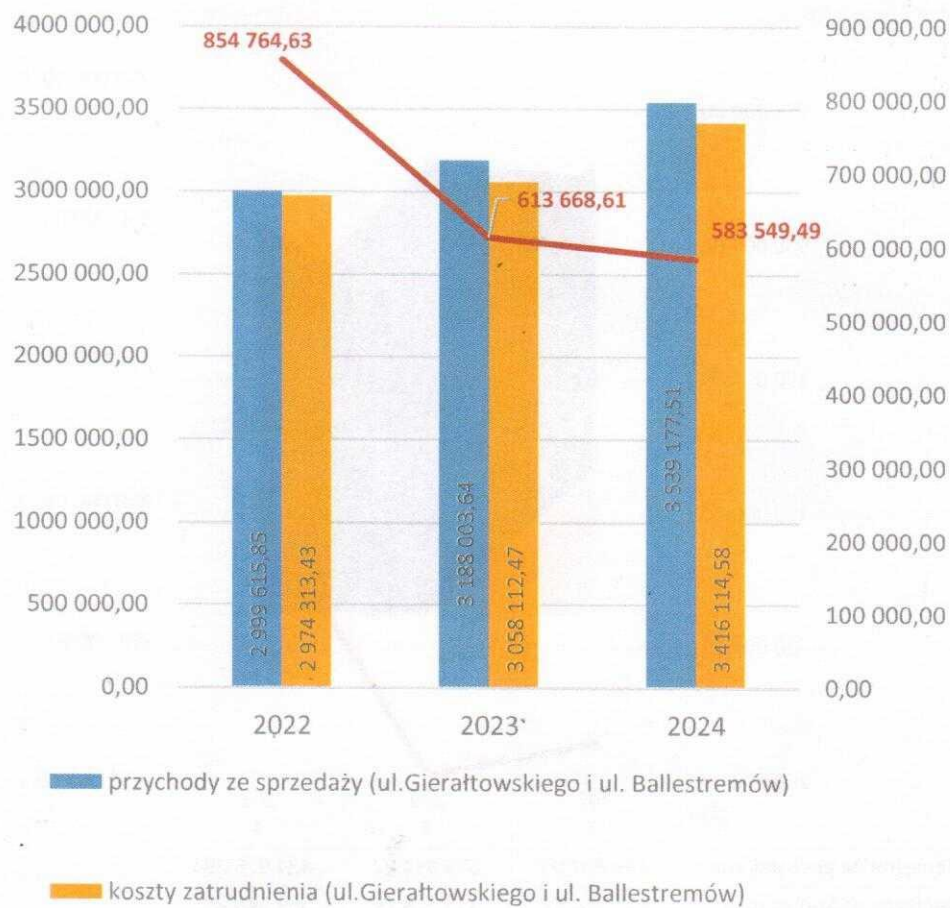
szacunkowe koszty

zatrudnienia

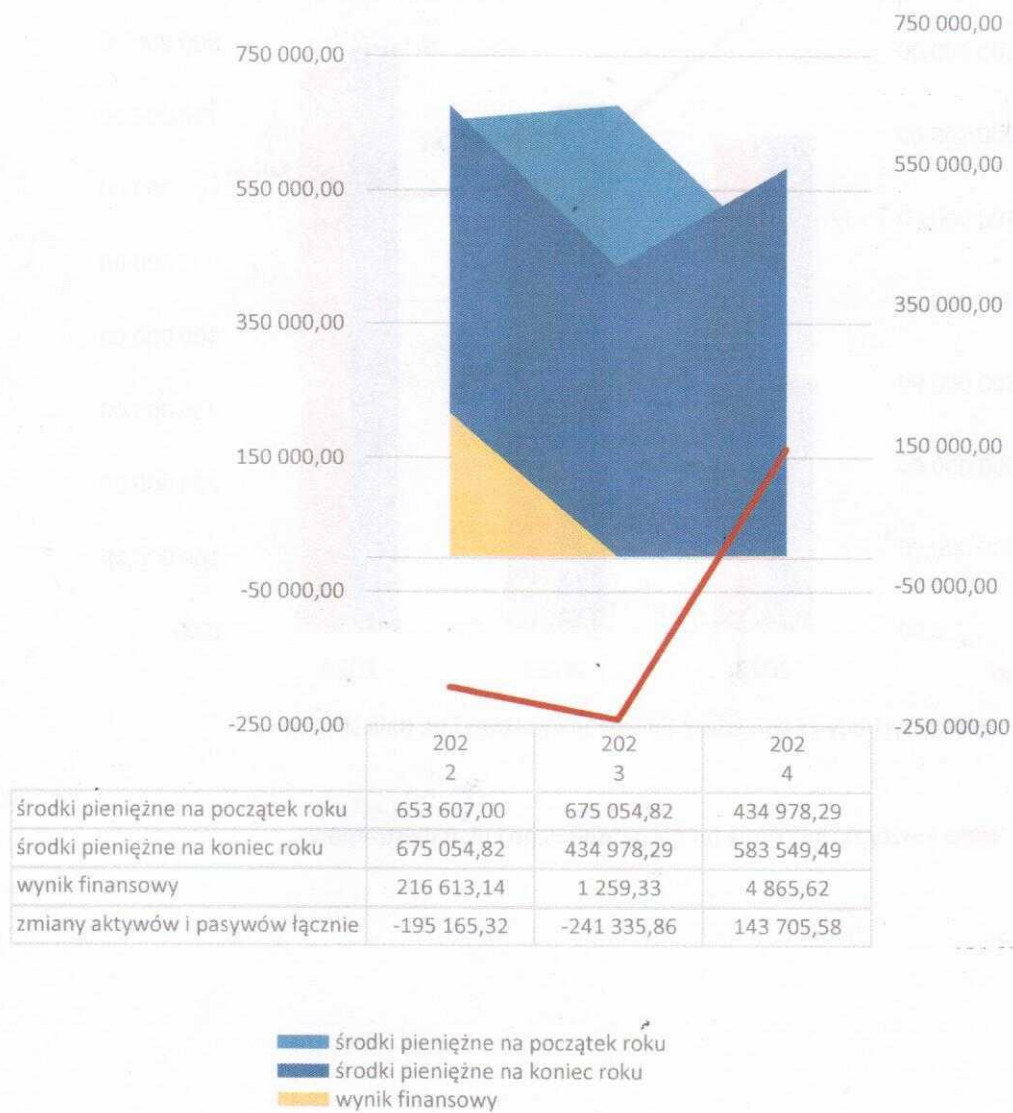
-142 750,64



przychody netto, koszty zatrudnienia,
stan środków pieniężnych



zależność stanu środków pieniężnych i ich przepływu
od wyniku finansowego



Przewodniczący
Rady Miasta Ruda Śląska
Arkadiusz Pilarz
Arkadiusz Pilarz