

Spółki Gminne Rabka-Zdrój.

Analiza ekonomiczno-finansowa.

2019

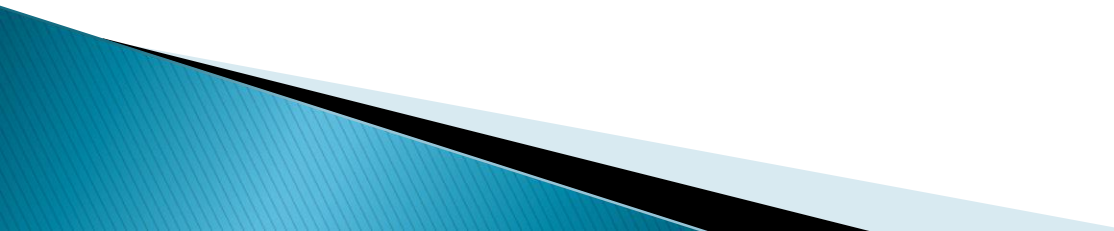
Jerzy Puchowicz, tel 692 608 921
e-mail: puchowicz@restrukturyzacja.net

Spółki

Miasto Rabka-Zdrój posiada udziały większościowe (po 100%) w trzech Spółkach:

- „Szpital Miejski w Rabce-Zdroju” Sp. z o.o.
- Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
- „Zakłady Komunalne” Sp. z o.o.

Spółki prowadzą działalność w zakresie określonym ich Statutami (Umowy wspólników) – nazwy wskazują na podstawowy rodzaj ich działalności.



„Szpital Miejski” – oddziały

Szpital posiada następujące oddziały:

- Izba Przyjęć
- Anestezjologii i intensywnej terapii
- Chirurgii Ogólnej
- Chorób Wewnętrznych
- Medycyny Paliatywnej
- ZOL
- Okulistyka (chirurgia jednego dnia)

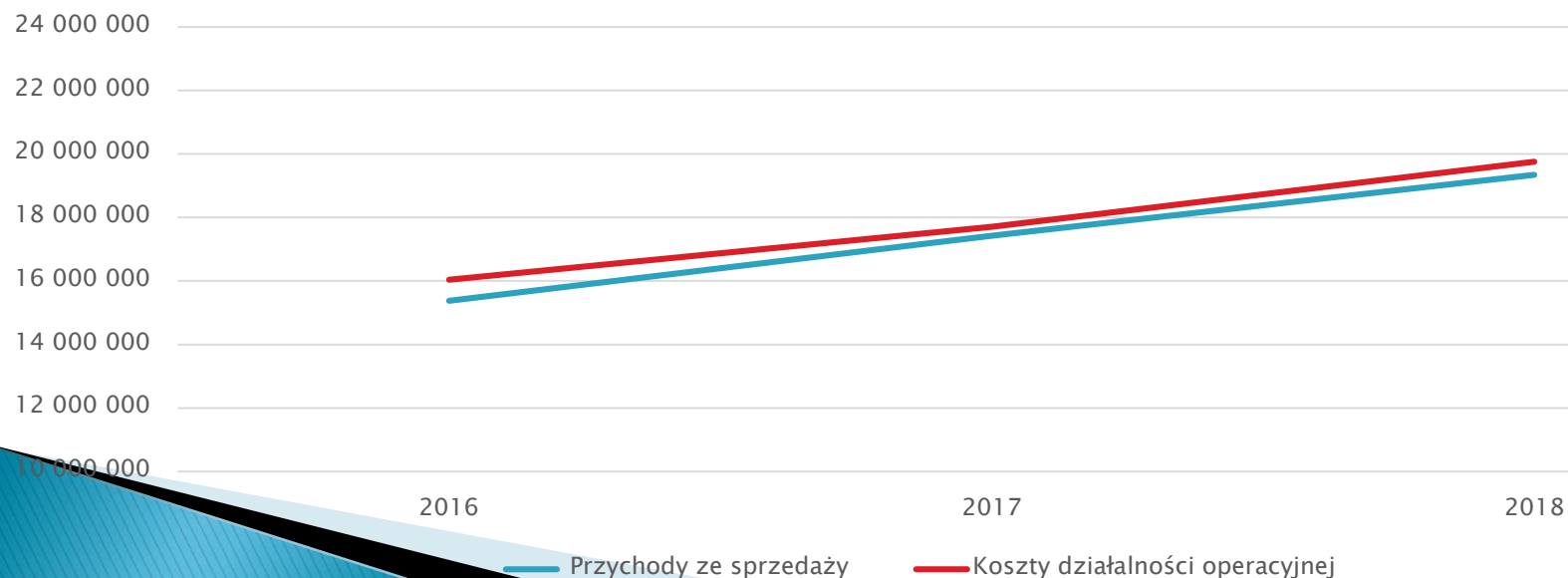
oraz szereg przychodni specjalistycznych, wśród których możemy wymienić:

- Chirurgii Ogólnej
- Kardiologiczna
- Diabetologiczna
- Otolaryngologiczna
- Gruźlicy i chorób płuc
- Ginekologiczno-położnicza
- Okulistyczna
- Neurologiczna
- Zakład fizjoterapii
- Chirurgii urazowo-ortopedycznej

„Szpital Miejski” – podstawowe informacje o finansach

- Szpital zatrudnia 261 osób, w tym 199 na umowach o pracę.
- Informacja o przychodach i kosztach:

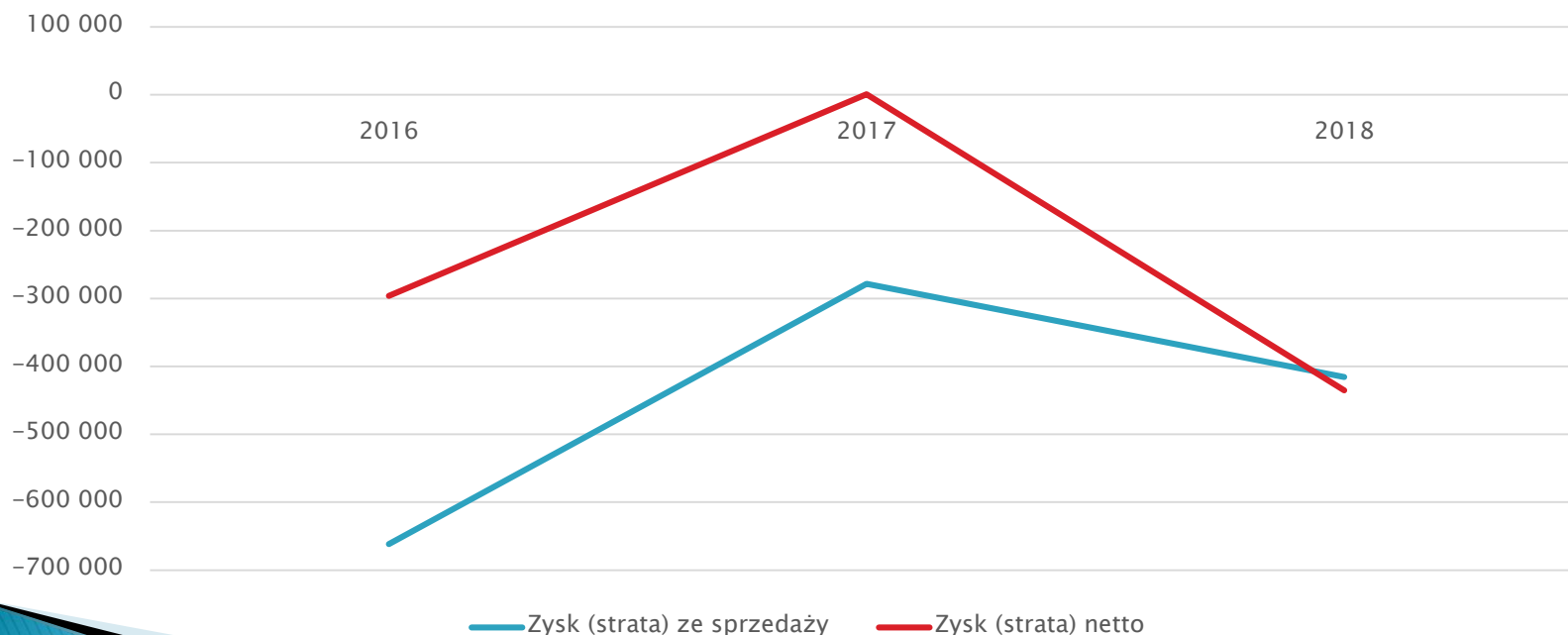
	2016	2017	2018	udział
Przychody ze sprzedaży	15 374 345	17 423 331	19 342 744	
w tym kontrakt z NFZ	13 506 463	15 064 508	16 302 719	84,28%
Koszty działalności operacyjnej	16 036 046	17 701 848	19 758 604	



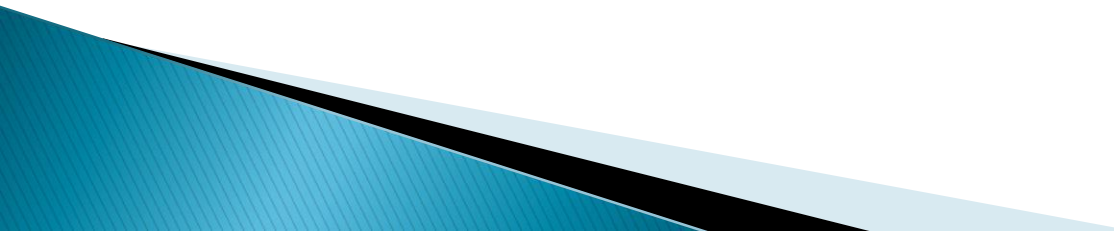
„Szpital Miejski” – podstawowe informacje o finansach

- Wynik finansowy:

	2016	2017	2018
Zysk (strata) ze sprzedaży	-661 701	-278 517	-415 860
Zysk (strata) netto	-296 069	720	-435 031



„Szpital Miejski” – podstawowe informacje o finansach

- Wartość majątku trwałego Szpitala wynosi 8,4 mln zł
 - Wartość kapitału zakładowego Spółki to 8,2 mln zł, a fundusze własne wynoszą 3,3 mln zł
 - Zobowiązania łącznie wynoszą 6,9 mln zł, w tym z tytułu dostaw i usług 3,2 mln zł
 - Pomimo corocznie rosnących wpływów ze sprzedaży (głównie kontrakt z NFZ) koszty rosną również dynamicznie.
- 

„Szpital Miejski” – zadłużenie

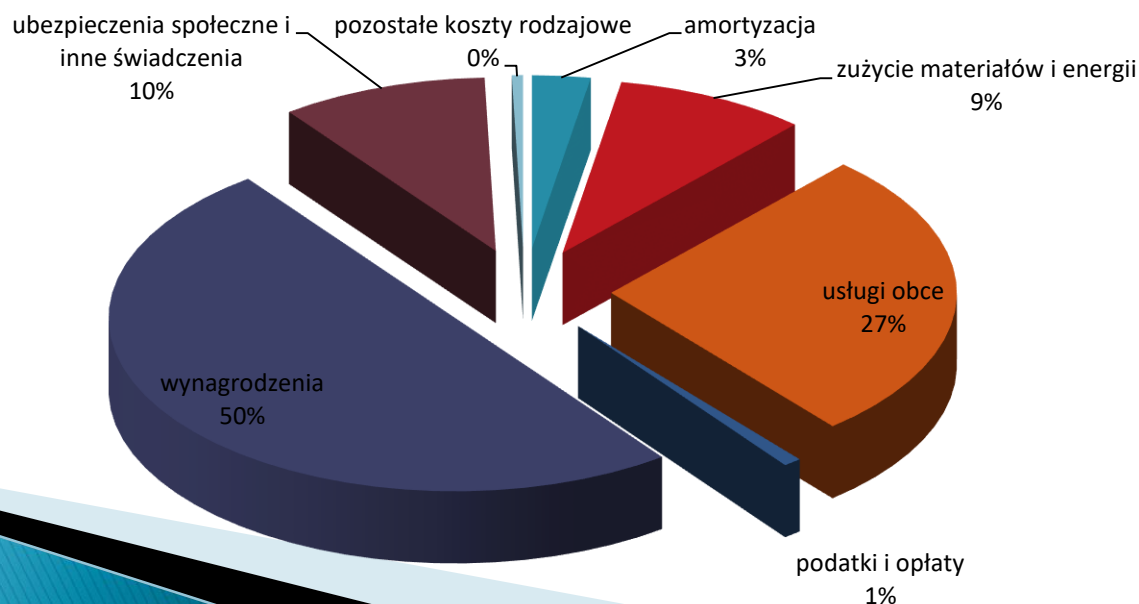
Poziom zadłużenia i z czego on wynika:

- Zobowiązania łącznie wynoszą 6,9 mln zł,
- w tym z tytułu dostaw i usług 3,2 mln zł
- Kredyty i pożyczki 1,8 mln zł (w tym 1 mln zł od Gminy)
- Problemem są zobowiązania przeterminowane stanowiąc 1,9 mln zł

„Szpital Miejski” – koszty, celowość ich ponoszenia

Koszty:

1. Zdecydowanie największą wartość miały wynagrodzenia 50% (a razem z ubezpieczeniami i innymi kosztami 59,7%), następnie usługi obce 27,2% (w dużej części też są to praktycznie wynagrodzenia – tylko w formie „kontraktów”) i zużycie materiałów i energii (9%). Faktyczne koszty dotyczące wynagrodzeń (tj. zarówno z tytułu umowy o pracę, jak i „kontraktów” wynoszą 80,2%).
2. Poza kosztami dotyczącymi wynagrodzeń: usługi obce – i tu: usługi medyczne – konsultacje, badania, sterylizacja (1,5%), usługi żywieniowe (1,4%), a także usługi prawne i księgowe (1,2%) oraz usługi pralnicze (0,5%).
3. Koszty materiałów i energii stanowiły 9%.



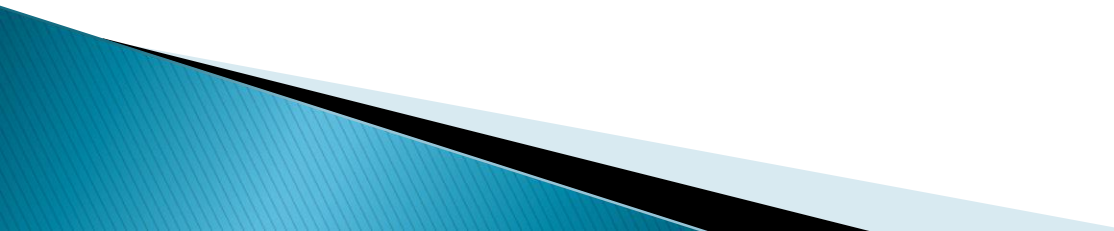
„Szpital Miejski” – mocne i słabe strony

Analiza SWOT:

		Pozytywne	Negatywne
		Mocne Strony	Słabe Strony
C z y n n	w	• Oferta dostosowana do potrzeb społeczności	• Trudna sytuacja finansowa
	i	• Długoterminowy kontrakt	• Zdekapitalizowany majątek
	k	• Własna baza diagnostyczna	• Braki kadrowe
	n	• Krótki termin hospitalizacji	• Brak środków na rozwój
		Szanse	Zagrożenia
C z y n n	z	• Bliskość społeczności lokalnej	• Wysoki poziom zadłużenia i nierentowna działalność
	i	• Wzrost zapotrzebowania na usługi	• Konieczne duże nakłady na inwestycje
	k	• Istotne znaczenie Szpitala dla społeczności	• Brak silnego zaplecza kapitałowego (ograniczone możliwości Gminy)
	n	• Pozyskanie środków z UE na rozwój	• Pozostawanie poza siecią szpitali

Wnioski: Najistotniejszymi konstatacjami wydaje się z jednej strony długoterminowa stabilizacja przychodowa Szpitala (długoterminowy kontrakt) oraz dostosowanie oferty do potrzeb społeczności. Z drugiej strony należy podkreślić trudną sytuację finansową (Szpital praktycznie od wielu lat przynosi straty) oraz niedoinwestowanie Szpitala.

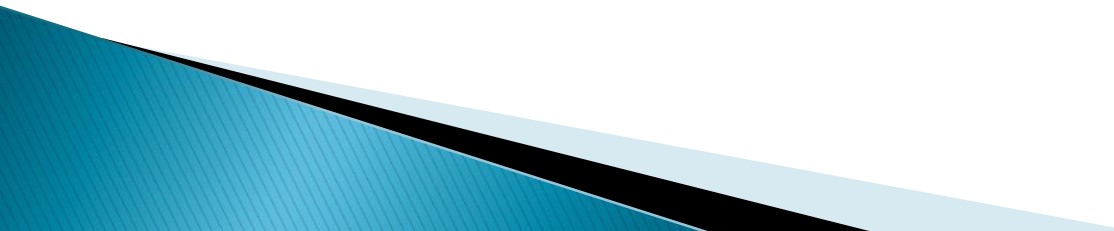
„Szpital Miejski” – kierunek rozwoju, podsumowanie

- Opracowany został program naprawczy – nie jest przyjęty.
 - Koniecznym jest opracowanie programu naprawczego, który zostanie zaakceptowany zarówno przez Radę Nadzorczą, jak i Władze Gminy (jako właściciela)
 - Wdrożenie działań naprawczych to sprawa pilna
 - Prowadzenie Szpitala nie jest zadaniem własnym Gminy
 - Gmina jest zaangażowana w działalność Szpitala, choćby z powodu udzielenia pożyczki i faktu wniesienia kapitału zakładowego.
- 

Zakład Wodociągów i Kanalizacji działalność

Przedmiotem działalności Zakładu jest prowadzenie pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.

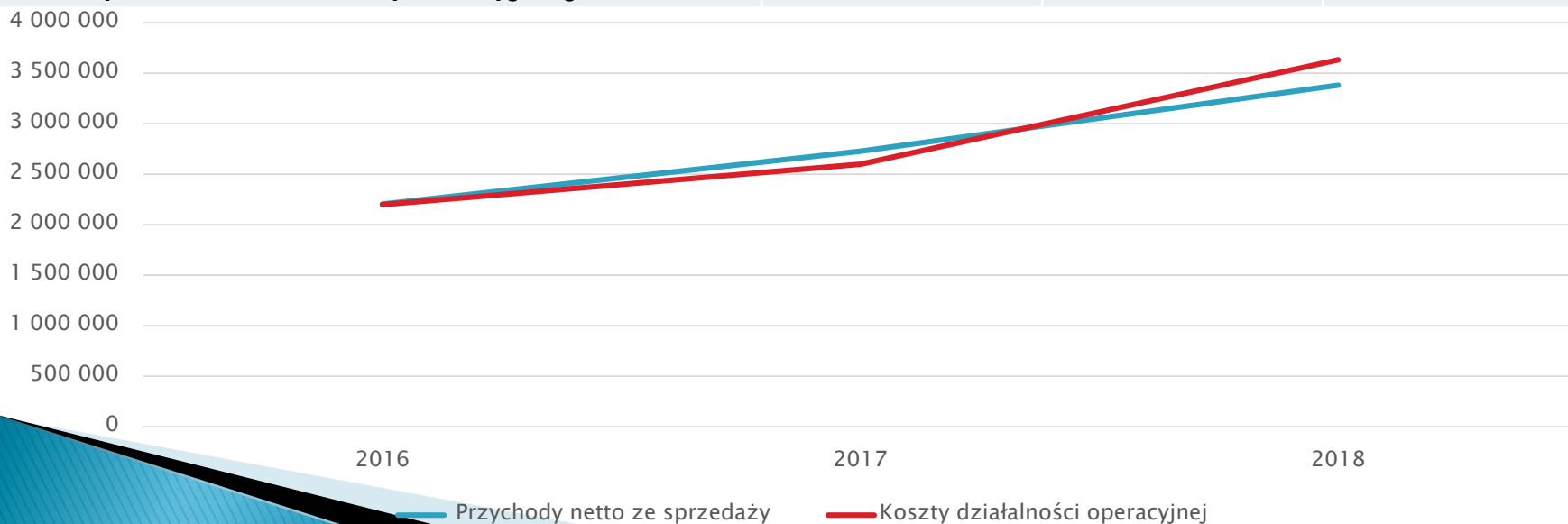
Swoje usługi Spółka prowadzi w oparciu o:

- Dwa ujęcia wody powierzchniowej (Poniczanka i Luboński)
 - Dwie stacje uzdatniania wody
 - Awaryjne ujęcie wody powierzchniowej (znajduje się poza terenem gminy w Rabie Wyżnej)
 - Oczyszczalnie ścieków
 - Bazę i zaplecze techniczne
 - Sieci wodne i kanalizacyjne
- 

Zakład Wodociągów i Kanalizacji – podstawowe informacje o finansach

- Spółka zatrudnia 46 osób.
- Informacja o przychodach i kosztach:

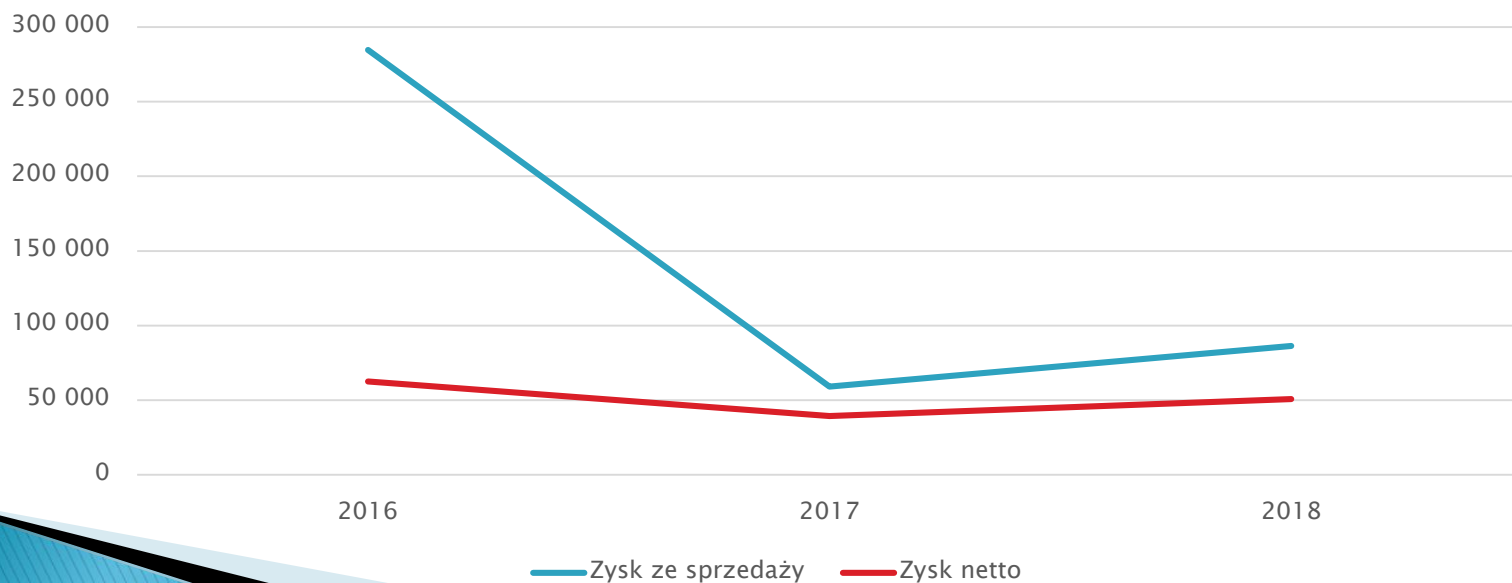
	2016	2017	2018
Przychody netto ze sprzedaży	6 830 602	6 658 676	7 445 873
Koszty działalności operacyjnej	6 545 890	6 599 542	7 359 460



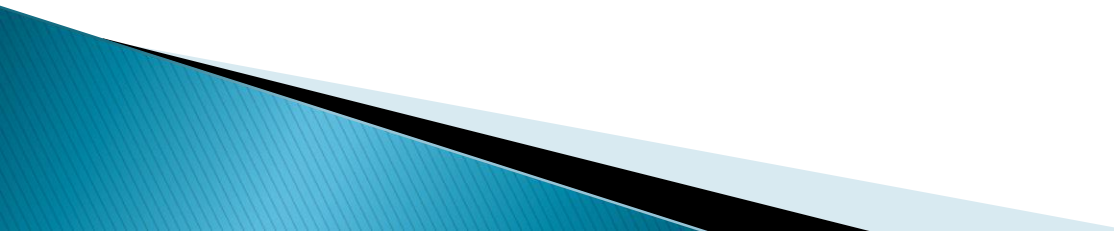
Zakład Wodociągów i Kanalizacji – podstawowe informacje o finansach

- Wynik finansowy:

	2016	2017	2018
Zysk ze sprzedaży	284 712	59 134	86 413
Zysk netto	62 601	39 355	50 785



Zakład Wodociągów i Kanalizacji – podstawowe informacje o finansach

- Wartość majątku trwałego Spółki wynosi 10,6 mln zł
 - Wartość kapitału zakładowego Spółki to 11,2 mln zł, a fundusze własne wynoszą 12,2 mln zł
 - Zobowiązania łącznie wynoszą 0,7 mln zł, w tym z tytułu dostaw i usług 0,3 mln zł
- 

Zakład Wodociągów i Kanalizacji– zadłużenie

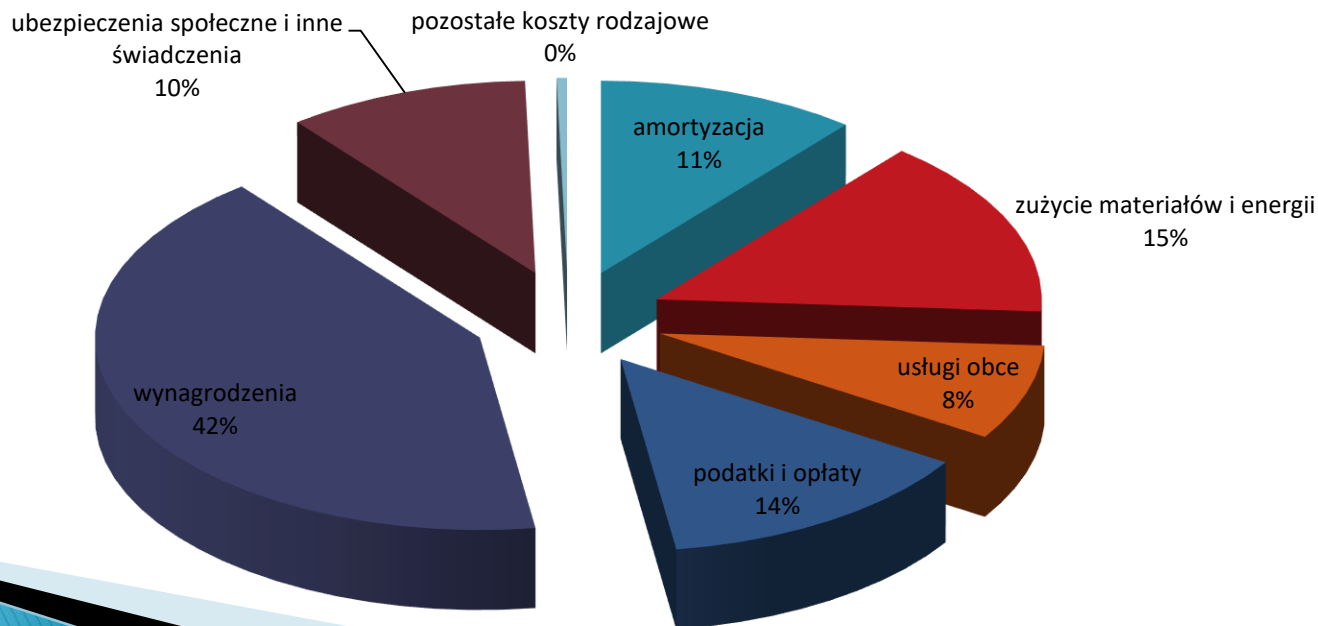
Poziom zadłużenia i z czego on wynika:

- Zobowiązania łącznie wynoszą 0,7 mln zł,
- w tym z tytułu dostaw i usług 0,3 mln zł
- Spółka nie ma zadłużenia z tytułu kredytów lub pożyczek
- Nie występują także zobowiązania przeterminowane co świadczy o zachowaniu płynności finansowej

Zakład Wodociągów i Kanalizacji – koszty, celowość ich ponoszenia

Koszty:

1. Zdecydowanie największą wartość miały wynagrodzenia 41,7% (a razem z ubezpieczeniami i innymi kosztami 51,9%), następnie materiały i energia (15%) i podatki i opłaty (13,7%)
2. Koszty Spółki są bezpośrednio przyporządkowane przychodom, które są osiągane.
3. Koszty Spółki są także analizowane przy okazji ustalania taryf.



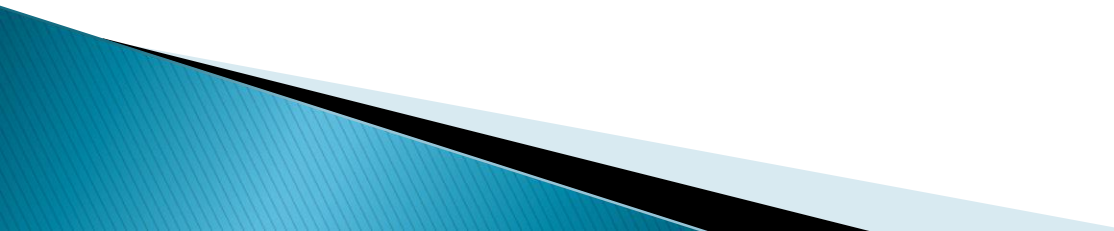
Zakład Wodociągów i Kanalizacji – mocne i słabe strony

		Pozytywne	Negatywne
		Mocne Strony	Słabe Strony
C z y n n	w i k i n ę	Stabilna sytuacja finansowa	Spółka korzysta z majątku gminy (w części)
		Zatwierdzane taryfy	
		Dywersyfikacja techniczna (pobór wody)	
		Majątek dostosowany do potrzeb działania	
		Szanse	Zagrożenia
C z y n n	z i k i n ę	Możliwości inwestycyjne	Brak istotnej możliwości poszerzenia rynku
		Faktyczny monopol	Nasylenie usługami
		Rozwój turystyki w Gminie	Silne trendy ekologiczne (propagowanie zmniejszenia zużycia wody)
		Pozyskanie środków z UE na rozwój	

Wnioski: Mocna finansowo Spółka o klarownym zakresie działania (realizującym zadania własne gminy).

Także konieczne realizowanie programu inwestycyjnego, ale w oparciu o środki pożyczone (być może także częściowo z UE)

Zakład Wodociągów i Kanalizacji – kierunek rozwoju, podsumowanie

1. Rynek usług jest regulowany.
 2. Spółka nie generuje zbędnych kosztów (np. marketing), taryfy na sprzedaż powinny zapewnić jej nieznaczny, ale zysk.
 3. Założony i przyjęty przez Radę Miasta plan inwestycyjny w kwocie ok. 9,6 mln zł (w tym założone kredytowanie w wysokości 6 mln zł) jest realny do wykonania na przewidzianych warunkach.
 4. Spółka ma dobrą i stabilną sytuację finansową.
- 

„Zakłady Komunalne” – działalność

1. Usługi Zakładu Techniki Sanitarnej:

- Zagospodarowanie terenów zieleni
- Oczyszczanie miasta
- Działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody
- Wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów mostowych
- Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne
- Działalność usługowa w zakresie instalowania, napraw sprz. elektrycznego
- Wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych
- Budowa i naprawa dróg kołowych i szynowych
- Wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą
- Wywóz śmieci i odpadów
- Usługi sanitarne i pokrewne
- Odprowadzanie ścieków
- Gospodarowanie odpadami
- Akcja zimowa

2. Pogrzeby i działalność pokrewna

3. Usługi niematerialne – dzierżawy

4. Sortownia

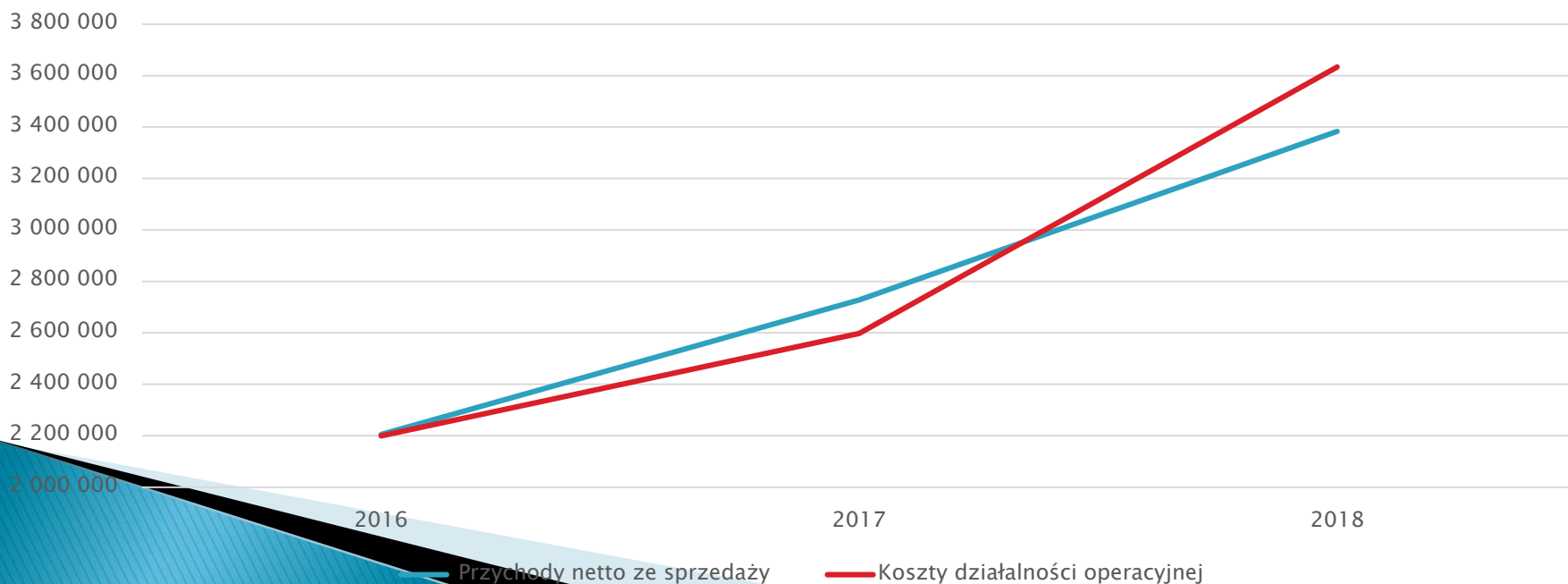
5. Kwiaciarnia

6. Sprzedaż materiałów.

„Zakłady Komunalne” – podstawowe informacje o finansach

- Spółka zatrudnia 22 osoby.
- Informacja o przychodach i kosztach:

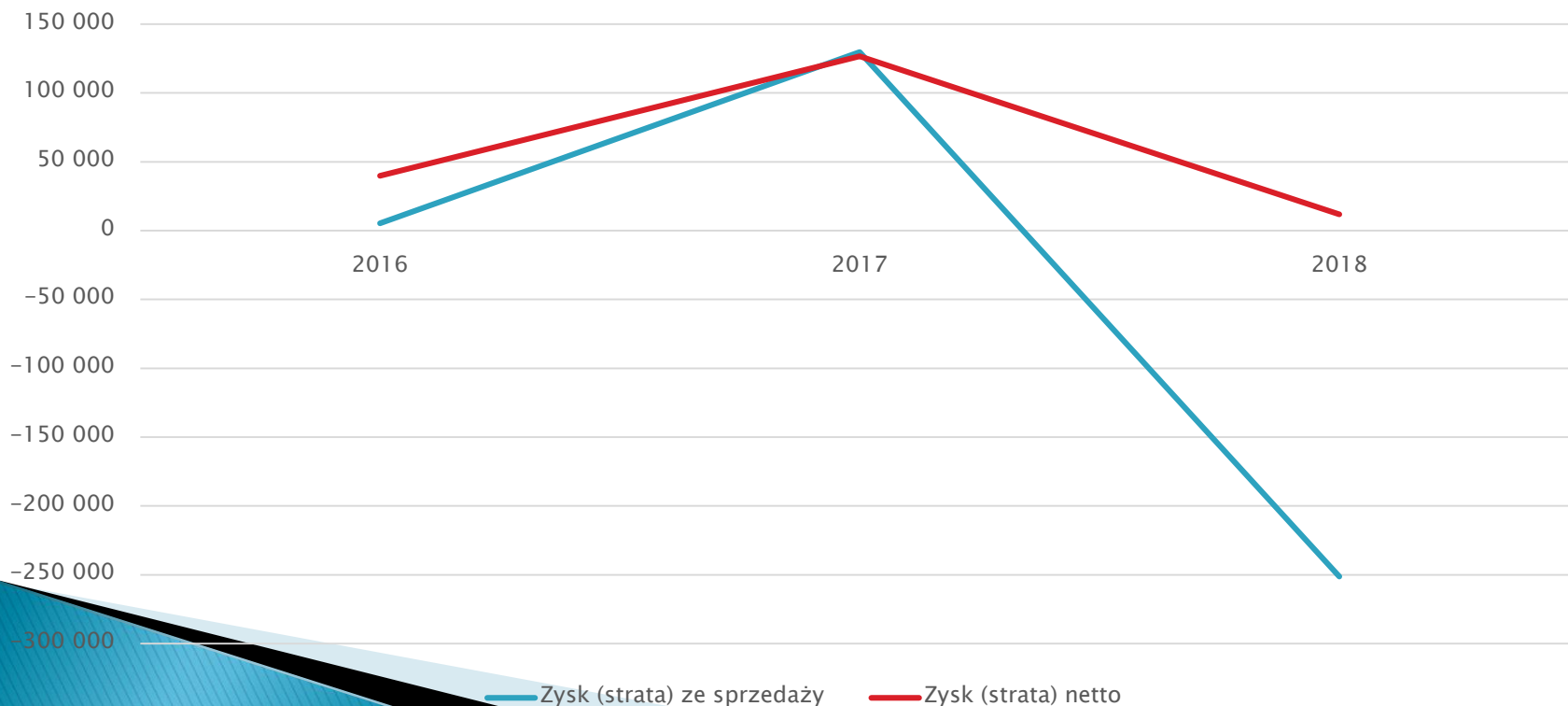
	2016	2017	2018
Przychody netto ze sprzedaży	2 205 149	2 727 613	3 382 587
Koszty działalności operacyjnej	2 199 770	2 597 886	3 633 917



„Zakłady Komunalne” – podstawowe informacje o finansach

- Koszty i wynik finansowy:

	2016	2017	2018
Zysk (strata) ze sprzedaży	5 379	129 726	-251 330
Zysk (strata) netto	39 849	126 690	11 929



„Zakłady Komunalne” – podstawowe informacje o finansach

- Wartość majątku trwałego Spółki wynosi 1,3 mln zł
- Wartość kapitału zakładowego Spółki to 1,4 mln zł, a fundusze własne wynoszą 1,4 mln zł
- Zobowiązania łącznie wynoszą 0,7 mln zł, w tym z tytułu dostaw i usług 0,4 mln zł

„Zakłady Komunalne” – zadłużenie

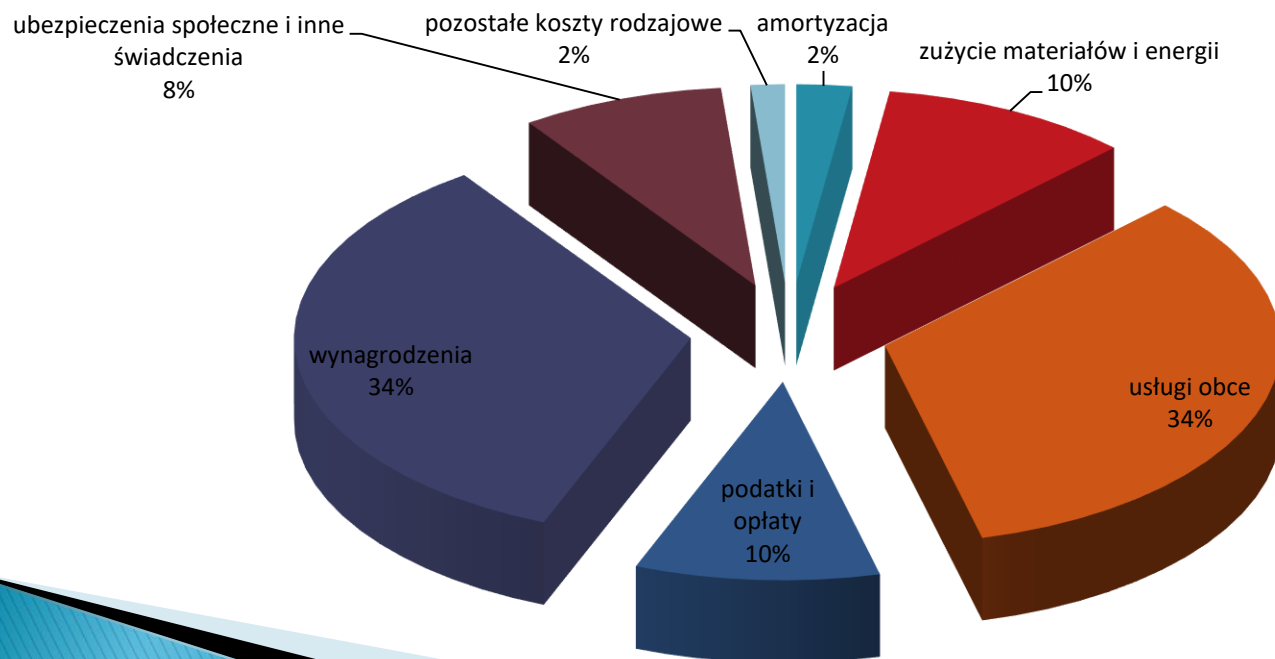
Poziom zadłużenia i z czego on wynika:

- Zobowiązania łącznie wynoszą 0,7 mln zł,
- w tym z tytułu dostaw i usług 0,4 mln zł
- Zadłużenia z tytułu kredytów lub pożyczek wynosi 0,2 mln zł
- Spółka posiada zobowiązania przeterminowane, ale nie stanowią one istotnej wartości.

„Zakłady Komunalne” – koszty, celowość ich ponoszenia

Koszty:

1. Zdecydowaną największą wartość miały wynagrodzenia 34,3% (a razem z ubezpieczeniami i innymi kosztami 42,6%), usługi obce (33,5%) oraz materiały i energia (10,3%)
2. Koszty Spółki są bezpośrednio przyporządkowane przychodom, które są osiągane.



„Zakłady Komunalne” – mocne i słabe strony

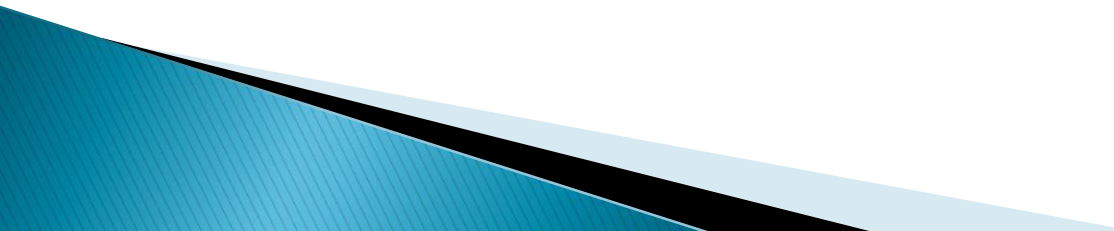
C z y n n ę	w i e k w n i n ę	Pozytywne	Negatywne
		Mocne Strony	Słabe Strony
		· Dywersyfikacja działalności	· Spółka korzysta z majątku gminy (w części)
		· Część usług ma taryfy regulowane	· Słabość majątkowa – Spółka nie posiada maszyn i urządzeń do niektórych rodzajów działalności
C z y n n ę	z i e k w n i n ę	· Pozyskiwanie części zleceń z rynku	· Brak sprecyzowanych kierunków rozwoju
		Szanse	Zagrożenia
		· Możliwości inwestycyjne	· Silna konkurencja ze strony firm komercyjnych
C z y n n ę	z i e k w n i n ę	· Rosnący rynek na różnorodne usługi	·
		· Rozwój turystyki w Gminie	·
		·	·
		·	·

Wnioski:

Atutem Spółki jest szerokie spectrum działalności i realizacja części zadań własnych Gminy.

Problemem jest niedokapitalizowanie Spółki. Nakłady inwestycyjne m. zd. mogą być w dużej mierze sfinansowane przez samą Spółkę ze źródeł zewnętrznych.

„Zakłady Komunalne” – kierunek rozwoju, podsumowanie

1. Spółka w dużej części wypełniając zadania własne gminy.
 2. Niektóre usługi (dostawa wody, odprowadzanie ścieków) pokrywają się z tymi świadczonymi przez Wodociągi.
 3. Spółka prowadząc szeroki zakres usług jest w stanie pokrywać stratę na niektórych rodzajach działalności dzięki usługom w innych zakresach działalności.
 4. Aby Spółka była w pełni konkurencyjna na rynku z pewnością potrzebne są inwestycje
 5. Analiza sprawozdań finansowych wykazuje, iż sytuacja finansowa jest dość stabilna i Spółka radzi sobie w trudnych warunkach rynkowych, choć jej wynik w istocie waha się w granicach „0”
- 

Spółki – wnioski generalne

1. Nie istnieje wyodrębniony nadzór właścicielski nad Spółkami komunalnymi – zasadne jest wprowadzenie go.
2. Nadzór właścicielski powinien dostarczać na bieżąco istotne dane zarządcze oraz koordynować działalność poszczególnych Spółek i umożliwić lepszy przepływ informacji.