

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej

Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Radomiu za 2016 rok.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Radomiu za 2016 rok został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016 i sporządzony w oparciu o wskaźniki zawarte w *Załączniku do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r poz. 832. – podstawa prawna – art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r. poz. 1638, 1948 i 2260)*. Niniejszy Raport stanowi uzupełnienie do Sprawozdania z działalności jednostki za 2016 rok obejmując swoją oceną cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

1. Wskaźniki zyskowości (rentowności).

Wskaźniki zyskowości	przedziały wartości	miernik	2016
1) Wskaźnik zyskowości netto wynik netto x 100			
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0-5	%	2,06 %
2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej wynik z działalności operacyjnej x 100			
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	0-5	%	0,81 %
3) Wskaźnik zyskowości aktywów wynik netto x 100			
Średni stan aktywów	0-5	%	6,36 %

Osiągnięty w roku obrotowym zysk przyczynił się do przyjęcia przez wszystkie pozostałe wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Wskaźnik zyskowości aktywów wskazuje na to, że majątek pracujący w jednostce generował zysk w wysokości 6,36 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik zyskowości netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem informuje, ile zysku generuje 1 złotówka przychodu.

2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	przedziały wartości	miernik	2016
1) Wskaźnik bieżącej płynności Aktywa obrotowe - należności kr.term. z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc - kr.term. rozlicz. międzyokresowe	0-10	krotność	2,12
Zobowiązania krótkoterm. - zobow.kr.term. powyżej 12 mc+ rezerwy na zobow. kr.termin			
2) Wskaźnik szybkiej płynności Aktywa obrot. - należności kr.term. z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy - kr.term.rozl.międzyokr. czynne - zapasy	0-10	krotność	2,11
Zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mcy+ rezerwy na zobow. kr.terminowe			

Przytoczone powyżej wskaźniki świadczą o posiadaniu płynności zarówno bieżącej środków obrotowych jak i płynności szybkiej gwarantujących spłatę zobowiązań wymagalnych w terminach. Płynność bieżąca jest relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań ja też zbyt dużego zaangażowania środków w zapasy.

3. Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	przedziały wartości	miernik	2016
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	powyżej 45 dni - powyżej 90 dni	w dniach	6
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni	do 60 dni - powyżej 90 dni	w dniach	18
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. W rozpatrywanym 2016 roku obrót należnościami – okres wpływu należności w dniach wynosi 6 dni, natomiast obrót w odniesieniu do zobowiązań przedstawia okres ich regulacji przez jednostkę wynoszący 18 dni.

4. Wskaźnik zadłużenia.

Wstępna analiza bilansu	przedziały wartości	miernik	2016
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania kr.termin. + rezerwy na zobowiązania) x 100	powyżej 40 % - powyżej 80%	%	28,07 %
Aktywa razem			
2) Wskaźnik wypłacalności Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania kr.termin. + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50 - powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	%	0,55 %
Fundusz własny			

Wskaźnik zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia) informuje, jaką część w całości aktywów stanowią zobowiązania ogółem. Wielkość optymalna tego wskaźnika w dużym stopniu zależy od branży działalności. Według standardów zachodnich poziom tego wskaźnika nie powinien przekraczać 65%. W odniesieniu do osiągniętego wskaźnika tj. 28,07% - zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej.

Wielkość optymalna tego wskaźnika nie powinna przekroczyć granicy wynoszącej 3 % . Uzyskany przez jednostkę wskaźnik – tj. 3 % jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o dobrej kondycji finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,06	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,81	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,36	5
	Razem		12
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,11	12
	Razem		24
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	6	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,07	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,55	8

	Razem	18
	Łączna wartość punktów	64

Łączna wartość punktów stanowiących podsumowanie wyników oceny finansowo – ekonomicznej stanowi 64 punkty.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w latach następnych tj. 2017 – 2019 w niezmiennym istotnie zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej, oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym można stwierdzić, że aktualna sytuacja jednostki nie wskazuje na wystąpienie zagrożeń dla kontynuacji działalności w następnym roku i kolejno po sobie następujących dwóch latach.

Radom, dnia 09-05-2017r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Beata Bieniek

DYREKTOR
Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Radomiu
lek. med. Piotr Kowalski