

## **Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej**

### **Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Radomiu za 2017 rok.**

#### **I. Wybrane informacja o podmiocie**

Radomska Stacja Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Radomiu ul. A. Tochtermana 1 – państwowa jednostka organizacyjna, własność państwowych osób prawnych. Nr KRS: 0000096809 – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej – Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy – XXI Wydział Gospodarczy.

Nr rejestru prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego: 000000009171 (stary nr 14-02526) – stanowiący rejestr zakładów opieki zdrowotnej.

Nr identyfikacyjny REGON: 670206286 – rodzaj działalności PKD – 8690B – działalność Pogotowia Ratunkowego,

Numer identyfikacyjny NIP : 948-16-68-643.

W świetle przepisów Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej - art. 3.1., 4.1 - Radomska Stacja Pogotowia Ratunkowego będąca Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzącym działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

#### **II. Wprowadzenie**

Niniejszy Raport stanowi uzupełnienie do Sprawozdania z działalności jednostki za 2017 rok obejmując swoją oceną cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 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).*

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Radomiu za 2017 rok został sporządzony w oparciu o punktowe oceny przypisane

poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Tabela punktacji wskaźników:

Wskaźniki zyskowności	Przedział wartości	ocena punktowa
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto</b> wynik netto x 100	poniżej 0, 0,0% - 2,0% pow. 2,0% -4,0% powyżej 4,0%	0
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		3 4 5
<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> wynik z działalności operacyjnej x 100	poniżej 0, 0,0% - 3,0% pow. 3,0% -5,0% powyżej 5,0%	0
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		3 4 5
<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów</b> wynik netto x 100	poniżej 0, 0,0% - 2,0% pow. 2,0% -4,0% powyżej 4,0%	0
Średni stan aktywów		3 4 5

Wskaźniki płynności	Przedział wartości	ocena punktowa
<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności</b> Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mc-y - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	poniżej 0,60 0,60 -1,00 powyżej 1-1,50 powyżej 1,50-3 powyżej 3	0
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe powyżej 12 mc-y+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		4 8 12 10
<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności</b> Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mc-y - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - zapasy	poniżej 0,50 0,50 -1,00 powyżej 1-2,50 powyżej 2,50	0
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mc-y + rezerwy na zobowiązania kr.termin.		8 13 10

Wskaźniki efektywności	Przedział wartości	ocena punktowa
<b>1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	do 45	3
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze	45-60	2
	61-90	1
	powyżej 90	0

sprzedaży towarów i materiałów		
<b>2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni	do 60	7
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61-90	4
	powyżej 90	0

Wskaźniki zadłużenia	Przedział wartości	ocena punktowa
<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100	poniżej 40 %	10
Aktywa razem	40% - 60%	8
	Powyżej 60 do 80%	3
	pow. 80%	0
<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b> Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,00- 0,50	10
Fundusz własny	0,51- 1,00	8
	od 1,01 - 2,00	6
	od 2,01- 4,00	4
	powyżej 4, lub poniżej 0	0

### III. Sytuacja ekonomiczno – finansowa w oparciu o analizę poszczególnych obszarów

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

#### 1. Wskaźniki zyskowności .

Metoda ustalania	Przedział wartości	ocena punktowa	osiągnięty wskaźnik
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto</b> wynik netto x 100	poniżej 0, 0,0% - 2,0% pow. 2,0% -4,0% powyżej 4,0%	0	1,75 %
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		3	
		4	
<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> wynik z działalności operacyjnej x 100	poniżej 0, 0,0% - 3,0% pow. 3,0% -5,0% powyżej 5,0%	0	1,74 %
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		3	
		4	

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów</b> wynik netto x 100	poniżej 0, 0,0% - 2,0%	0 3	
Średni stan aktywów	pow. 2,0% -4,0% powyżej 4,0%	4 5	4,47 %

Osiągnięty w roku obrotowym zysk przyczynił się do przyjęcia przez wszystkie pozostałe wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Wskaźnik zyskowności aktywów wskazuje na to, że majątek pracujący w jednostce generował zysk w wysokości 4,47 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik zyskowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem informuje, ile zysku generuje 1 złotówka przychodu.

## 2. Wskaźniki płynności.

Metoda ustalania	Przedział wartości	ocena punktowa	wskaźnik
<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności</b> Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	poniżej 0,60 0,60 -1,00	0 4 8	2,12
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe powyżej 12 mcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	pow.1-1,50 pow.1,50-3 pow. 3	12 10	
<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności</b> Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - zapasy	poniżej 0,50 0,50 -1,00 pow.1-2,50 pow.2,50	0 8 13 10	
Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 mcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			

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 jak też zbyt dużego zaangażowania środków w zapasy.

### 3. Wskaźniki efektywności.

Metoda ustalania	Przedział wartości	ocena punktowa	wskaźnik
<b>1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni	do 45	3	6
	45-60	2	
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61-90	1	
	pow.90	0	
<b>2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni	do 60	7	18
	od 61-90	4	
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	pow.90	0	

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

W rozpatrywanym 2017 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. Wskaźniki zadłużenia.

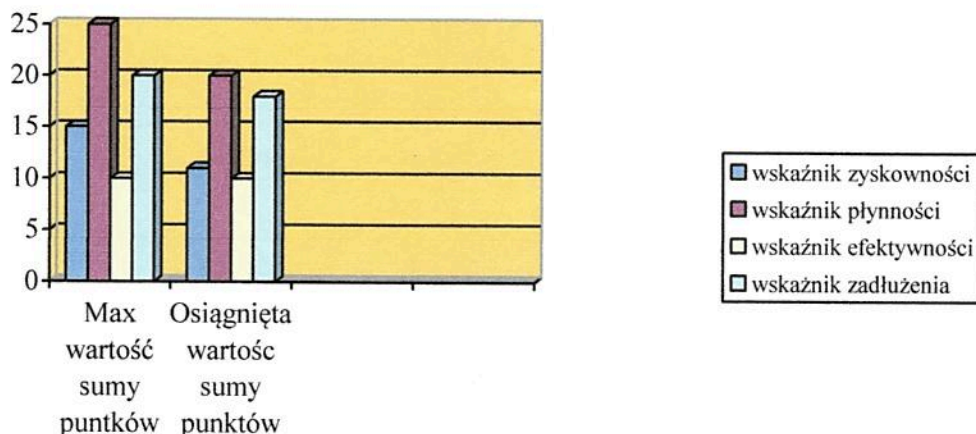
Metoda ustalania	Przedział wartości	ocena punktowa	wskaźnik
<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów</b> (Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100	pon. 40 %	10	22,11 %
	40% - 60%	8	
	pow.60 do 80%	3	
Aktywa razem	pow. 80%	0	
<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b> Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,00- 0,50	10	0,60
	0,51- 1,00	8	
	od 1,01 - 2,00	6	
	od 2,01- 4,00	4	
Fundusz własny	pow. 4, lub poniżej 0	0	

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 w 2017 roku wskaźnika 22,11 % - zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej.

Wielkość optymalna tego wskaźnika nie powinna przekroczyć granicy wynoszącej 30 % . Uzyskany przez jednostkę wskaźnik – tj. 22,11 % jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o dobrej kondycji finansowej.

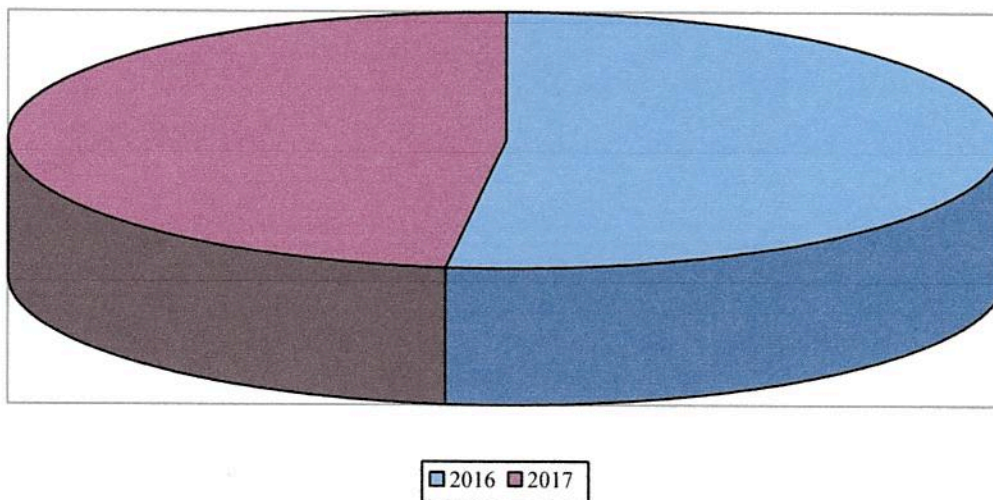
**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,75 %	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,74 %	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,47 %	5
	<b>Razem</b>		<b>11</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,12	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,11	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	6	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,11 %	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,60	8
	<b>Razem</b>		<b>18</b>
	<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>



Łączna wartość punktów stanowiących podsumowanie wyników oceny finansowo – ekonomicznej za 2017 rok stanowi 59 punktów.

Zestawienie sumy punktów za lata 2016 - 2017



#### IV. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w latach następnych 2018 – 2020 w niezmiennym istotnie zakresie.

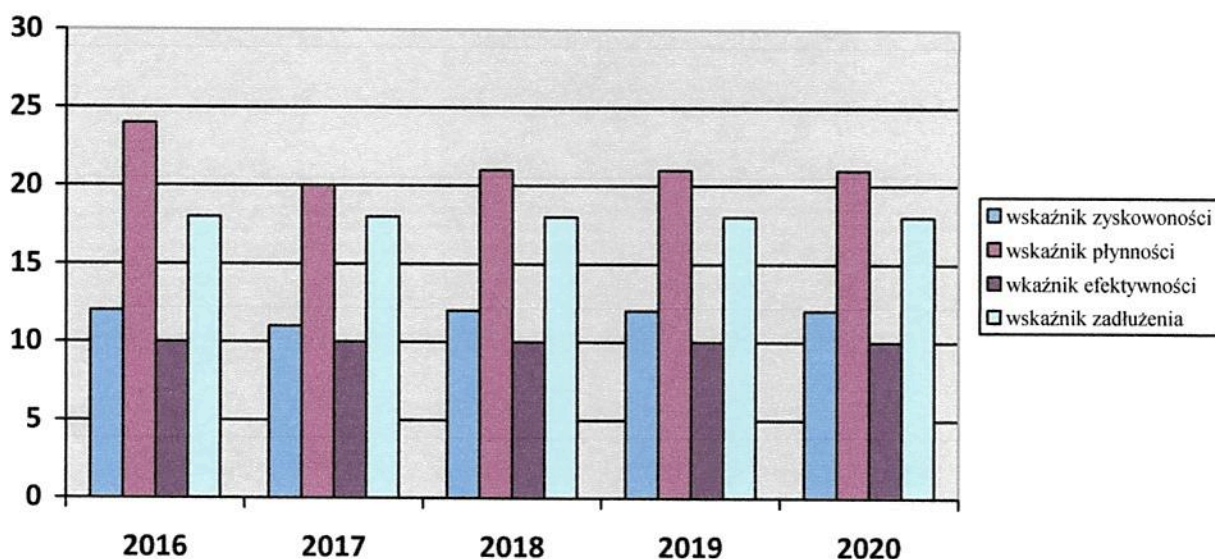
Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy przyjęty na 2018r.

Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2018-2020 zostało przyjęte założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

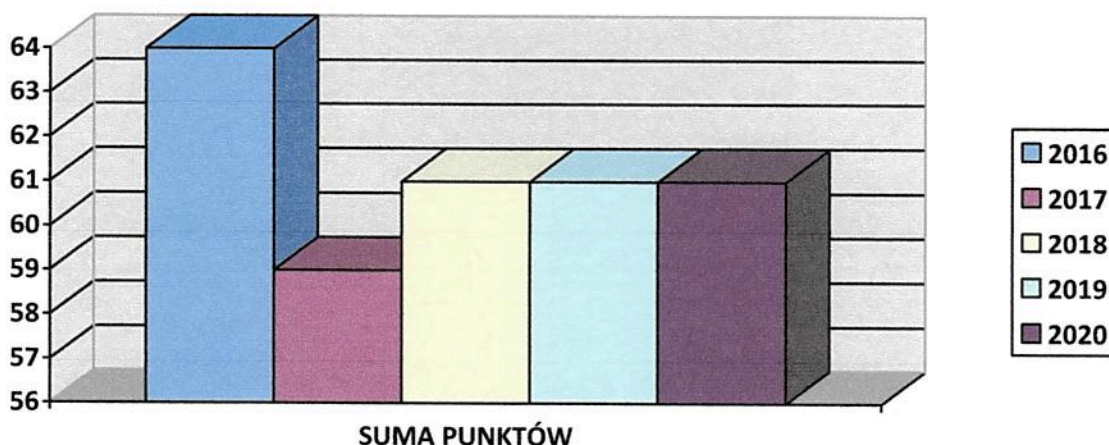
Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej, oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu

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.

**Podsumowanie wyników oceny punktowej sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2016 – 2017 wraz z prognozą na lata 2018-2020**



**Wykres prezentujący sumę punktów w latach 2016 - 2020**



DYREKTOR  
Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Radomiu

lek. med. Piotr Kowalski