

**UCHWAŁA NR XCVII/938/2023
RADY MIEJSKIEJ W RADOMIU**

z dnia 29 maja 2023 r.

w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr Tytusa Chałubińskiego w Radomiu- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radomiu za 2022 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 40 z późn.zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. Rada Miejska w Radomiu – podmiot tworzący, pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno- finansową Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr Tytusa Chałubińskiego w Radomiu- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radomiu na podstawie przedstawionego raportu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr Tytusa Chałubińskiego w Radomiu- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radomiu zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istniejących zadaniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, stanowi załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Radomiu

Kinga Bogusz

Załącznik do uchwały Nr XCVII/938/2023
Rady Miejskiej w Radomiu
z dnia 29 maja 2023 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
RADOMSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. DR. TYTUSA CHAŁUBIŃSKIEGO
UL. LEKARSKA 4
26-610 RADOM
ZA ROK 2022**

I. Wstęp

Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, wpisanym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod Nr KRS 0000031259.

Radomski Szpital Specjalistyczny, poprzez różnorodność udzielanych świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz lokalizację w centrum Radomia, jest szpitalem, wybieranym głównie przez mieszkańców Radomia w celu leczenia w każdym zakresie świadczeń, jak i pomocy w nagłych przypadkach.

Jedynym podmiotem leczniczym istotnym dla funkcjonowania Radomskiego Szpitala Specjalistycznego jest Mazowiecki Szpital Specjalistyczny. Ze względu na bardzo duże zapotrzebowanie na świadczenia opieki zdrowotnej, nie stanowi on jednak istotnej konkurencji, która może spowodować zmniejszenie ilości udzielanych świadczeń.

Misją Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Tytusa Chałubińskiego w Radomiu jest:

Nasza troska, kompetencje, serdeczność - to Twoje zdrowie

1. Stan organizacyjny RSzS przedstawia się następująco:

- organem sprawującym nadzór nad Szpitalem jest Rada Miejska w Radomiu.
- organem zarządzającym i kierującym pracą oraz odpowiedzialnym za jego działanie jest Dyrektor.
- organem opiniodawczym oraz organem doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

2. Cel, zadania i rodzaj świadczeń zdrowotnych

- Cele RSzS są następujące:
 - profilaktyka, diagnozowanie, leczenie i rehabilitacja pacjentów w ramach opieki stacjonarnej, opieki długoterminowej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, w zakresie reprezentowanych specjalności,
 - realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z: udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia, udziałem w zapobieganiu powstawania chorób i urazów oraz promocji zachowań prozdrowotnych,
 - kształcenie przed i podyplomowe pracowników wykonujących zawody medyczne, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, regulujących kształcenie tych osób,
 - prowadzenie prac badawczych (badania kliniczne, eksperymenty medyczne),
 - prowadzenie działalności gospodarczej innej niż medyczna, o ile nie koliduje ona z prowadzeniem działalności leczniczej.
- Do podstawowych zadań RSzS należy udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów - nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością.

3. Struktura organizacyjna

Strukturę organizacyjną R.Sz.S. tworzą niżej wymienione zakłady lecznicze, w skład których wchodzi jednostki organizacyjne wraz z wchodzącymi w ich skład komórkami organizacyjnymi:

- Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego - opieka stacjonarna,
- Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego - ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego - Zakład Opieki Długoterminowej z Zakładem Pielęgnacyjno-Opiekuńczy i Zakładem Opiekuńczo-Lecznym.

II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego na podstawie bilansu

Bilans - Aktywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2022/2021		2022/2020	
1	2	3	4	3	4	3	4	9	10	11	12
A	Aktywa trwale	144 704,4	82,27%	136 941,2	76,44%	136 489,9	79,34%	7 763,2	105,67%	8 214,5	106,02%

I	Wartości niematerialne i prawne	5,9	0,00%	40,7	0,02%	937,0	0,54%	-34,8	14,50%	-931,1	0,63%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	144 698,5	82,26%	136 900,5	76,41%	135 552,9	78,80%	7 798,0	105,70%	9 145,6	106,75%
B	Aktywa obrotowe	31 191,0	17,73%	42 216,1	23,56%	35 532,4	20,66%	-11 025,1	73,88%	-4 341,4	87,78%
I	Zapasy	3 307,0	1,88%	5 676,6	3,17%	7 329,0	4,26%	-2 369,6	58,26%	-4 022,0	45,12%
II	Należności krótkoterminowe	19 318,5	10,98%	25 457,5	14,21%	22 318,7	12,97%	-6 139,0	75,89%	-3 000,2	86,56%
III	Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	8 384,7	4,77%	10 884,7	6,08%	5 699,2	3,31%	-2 500,0	77,03%	2 685,5	147,12%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180,8	0,10%	197,3	0,11%	185,5	0,11%	-16,5	91,64%	-4,7	97,47%
	Razem aktywa	175 895,4	100,00%	179 157,3	100,00%	172 022,3	100,00%	-3 261,9	98,18%	3 873,1	102,25%

Bilans - Pasywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2022/2021		2022/2020	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	3	4	9	10	11	12
A	kapitał (fundusz) własny	-64 243,5	-36,52%	-47 545,6	-26,54%	-60 770,5	-35,33%	-16 697,9	135,12%	-3 473,0	105,71%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	59 660,4	33,92%	59 660,4	33,30%	59 660,4	34,68%	0,0	100,00%	0,0	100,00%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 000,0	0,57%	1 000,0	0,56%	1 000,0	0,58%	0,0	100,00%	0,0	100,00%
III	Strata z lat ubiegłych	-108 206,0	-61,52%	-113 263,0	-63,22%	-128 255,5	-74,56%	5 057,0	95,54%	20 049,5	84,37%
IV	Wynik netto	-16 697,9	-9,49%	5 057,0	2,82%	6 824,6	3,97%	-21 754,9	-330,19%	-23 522,5	-244,67%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	240 138,9	136,52%	226 702,9	126,54%	232 792,8	135,33%	6 856,6	105,93%	766,7	103,16%
I	Rezerwy na zobowiązania	23 148,7	13,16%	25 330,2	14,14%	23 459,1	13,64%	-2 181,5	91,39%	-310,4	98,68%
II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	28 867,8	16,41%	25 478,4	14,22%	32 004,4	18,60%	3 389,4	113,30%	-3 136,6	90,20%
1	kredyty i pożyczki	28 805,8	16,38%	25 350,0	14,15%	31 863,0	18,52%	3 455,8	113,63%	-3 057,2	90,41%
2	pozostałe	62,0	0,04%	128,4	0,07%	141,4	0,08%	-66,4	48,29%	-79,4	43,85%
III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	59 077,4	33,59%	55 981,4	31,25%	51 171,1	29,75%	-3 483,4	105,53%	1 326,9	115,45%
1	kredyty i pożyczki	6,6	0,00%	11 900,0	6,64%	12 103,5	7,04%	-11 893,4	0,06%	-12 096,9	0,05%
2	z tytułu dostaw robót i usług	34 241,0	19,47%	23 375,7	13,05%	13 873,2	8,06%	10 865,3	146,48%	20 367,8	246,81%
3	z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	10 406,2	5,92%	12 844,2	7,17%	14 185,0	8,25%	-2 438,0	81,02%	-3 778,8	73,36%
4	z tytułu wynagrodzeń	7 407,1	4,21%	7 309,5	4,08%	9 330,5	5,42%	97,6	101,34%	-1 923,4	79,39%
5	inne	275,4	0,16%	253,9	0,14%	1 065,3	0,62%	21,5	108,47%	-789,9	25,85%
6	fundusze socjalne	161,7	0,09%	298,1	0,17%	613,6	0,36%	-136,4	54,24%	-451,9	0,00%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	129 045,0	73,36%	119 912,9	66,93%	126 158,2	73,34%	9 132,1	107,62%	2 886,8	102,29%
	Razem pasywa	175 895,4	100,00%	179 157,3	100,00%	172 022,3	100,00%	-9 841,3	98,18%	-2 706,3	102,25%

Suma bilansowa Radomskiego Szpitala Specjalistycznego w roku 2022 zmalała o 1,82% w stosunku do roku poprzedniego i na dzień 31-12-2022r. wynosi 175 895 423,84 zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w 2022 roku w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe wzrosły o 5,67%,
- aktywa obrotowe spadek o 26,12%
- kapitały własne spadły o 35,12%
- zobowiązania i rezerwy wzrosły o 5,93%

III. AKTYWA

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe to istotne składniki majątku przedsiębiorstwa. Aktywa trwałe dzieli się na następujące kategorie:

- wartości niematerialne i prawne,
- rzeczowe aktywa trwałe,
- należności długoterminowe,
- inwestycje długoterminowe.

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym występują dwie kategorie aktywów trwałych, tj. wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się licencje i programy komputerowe o okresie użyteczności powyżej 12 miesięcy.

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi:

1. Środki trwałe, w tym:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki i lokale,
- urządzenia techniczne i maszyny,
- środki transportu,
- inne środki trwałe.

2. Środki trwałe w budowie.

Szpital gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami - majątkiem stanowiącym własność Gminy Miasta Radom oraz majątkiem ruchomym - własnym.

Poniższe tabele przedstawiają wartość majątku trwałego RSzS oraz jego umorzenie według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku.

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2020 r.				
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	3 987 846,46	3 050 811,88	937 034,58	76,50%	0,69%
programy komputerowe i licencje	3 987 846,46	3 050 811,88	937 034,58	76,50%	0,69%
III. Środki trwałe, w tym:	258 903 820,46	124 488 881,52	134 414 938,94	48,08%	98,48%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	3,82%
budynki i lokale	151 773 529,63	42 504 516,77	109 269 012,86	28,01%	80,06%
urządzenia techniczne i maszyny	21 626 825,81	13 483 840,08	8 142 985,73	62,35%	5,97%
środki transportu	366 460,49	116 900,99	249 559,50	31,90%	0,18%
inne środki trwałe	79 924 195,33	68 383 623,68	11 540 571,65	85,56%	8,46%
III. Środki trwałe w budowie	1 137 916,00	0,00	1 137 916,00	0,00%	0,83%
Razem aktywa trwałe	264 029 582,92	127 539 693,40	136 489 889,52	48,31%	100,00%

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2021 r.				
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	4 028 559,46	3 987 892,61	40 666,85	98,99%	0,03%
programy komputerowe i licencje	4 028 559,46	3 987 892,61	40 666,85	98,99%	0,03%
II. Środki trwałe, w tym:	259 799 775,45	124 769 324,97	135 030 450,48	48,03%	98,60%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	3,81%
budynki i lokale	153 839 825,52	46 489 922,27	107 349 903,25	30,22%	78,39%
urządzenia techniczne i maszyny	21 425 524,43	14 370 266,78	7 055 257,65	67,07%	5,15%
środki transportu	366 460,49	165 349,44	201 111,05	45,12%	0,15%
inne środki trwałe	78 955 155,81	63 743 786,48	15 211 369,33	80,73%	11,11%
III. Środki trwałe w budowie	1 870 043,95	0,00	1 870 043,95	0,00%	1,37%
Razem aktywa trwałe	265 698 378,86	128 757 217,58	136 941 161,28	48,46%	100,00%

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2022 r.				
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	4 010 861,78	4 004 942,43	5 919,35	99,85%	0,00%
programy komputerowe i licencje	4 010 861,78	4 004 942,43	5 919,35	99,85%	0,00%
II. Środki trwałe, w tym:	274 028 870,85	130 982 819,70	143 046 051,15	47,80%	98,85%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	3,60%
budynki i lokale	164 638 423,29	50 685 110,28	113 953 313,01	30,79%	78,75%
urządzenia techniczne i maszyny	22 232 400,48	15 645 124,59	6 587 275,89	70,37%	4,55%
środki transportu	929 579,11	266 355,65	663 223,46	28,65%	0,46%
inne środki trwałe	81 015 658,77	64 386 229,18	16 629 429,59	79,47%	11,49%
III. Środki trwałe w budowie	1 652 462,00	0,00	1 652 462,00	0,00%	1,14%
Razem aktywa trwałe	279 692 194,63	134 987 762,13	144 704 432,50	48,26%	100,00%

2. Aktywa obrotowe

2.1 Zapasy

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym zapasy to przede wszystkim leki, odczynniki oraz sprzęt medyczny jednorazowy. W Szpitalu ilość posiadanych zapasów utrzymywana jest na poziomie umożliwiającym ciągłą realizację usług medycznych. Staramy się racjonalnie gospodarować zapasami, aby utrzymywać je na możliwie jak najniższym poziomie ze względu na fakt, iż generują one istotne koszty.

Poniższa tabela przedstawia wartość zapasów w poszczególnych magazynach według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2020 r.	Stan na dzień 31-12-2021 r.	Stan na dzień 31-12-2022 r.
Magazyn medyczny	745 571,90	755 527,80	435 622,66
Magazyn tekstylny - gospodarczy	3 235 159,84	1 317 654,42	619 628,72
Magazyn pracowni serologicznej - krew	7 670,00	22 739,50	26 276,00
Magazyn tlenowni	24 630,74	34 258,51	28 554,44
Magazyn żywnościowy	10 866,93	16 175,35	19 517,34
Magazyn techniczny	381 206,73	218 123,64	182 602,20
Apteka	594 347,27	506 572,28	244 464,19
Magazyn oleju opałowego	37 380,89	11 172,38	10 533,73
Magazyn odczynników	358 504,81	433 616,53	207 865,42
Odczynniki - laboratorium mikrobiologii	191 689,06	286 160,76	231 101,75
Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - odczynniki	106 697,64	121 094,23	124 586,57
Magazyn transfuzjologii z Bankiem Krwi	24 963,40	15 671,88	55 312,21
Magazyn Szpitala Tymczasowego	0,00	1 501,20	0,00
Materiały medyczne - apteczki oddziałowe	1 530 262,46	1 866 722,85	1 006 212,88
Rozliczenie zakupu materiałów	80 051,01	69 595,71	114 723,06
Razem	7 329 002,68	5 676 587,04	3 307 001,17

2.2 Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe Radomskiego Szpitala Specjalistycznego dotyczą należności od pozostałych jednostek z następujących tytułów:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- pozostałe należności

Istotną wartość należności na dzień bilansowy roku 2020, 2021 i 2022 stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:

- na dzień 31-12-2020 r. - w wysokości 21 467 145,35 zł,
- na dzień 31-12-2021 r. - w wysokości 24 436 835,14 zł,
- na dzień 31-12-2022 r. - w wysokości 18 297 155,82 zł.

Należności te są niewymagalne - Narodowy Fundusz Zdrowia dotrzymuje terminów płatności ustalonych w zawartych umowach.

W przypadku wymagalnych należności od pozostałych jednostek oraz osób fizycznych Szpital prowadzi systematyczne działania, łącznie ze skierowaniem spraw do postępowania sądowego w celu odzyskania należnych środków finansowych.

W stosunku do należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności Szpital, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości tworzy odpis aktualizujący ich wartość. Na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku odpis aktualizujący należność wyniósł:

- w roku 2020 - 1 124 761,96 zł,
- w roku 2021 - 772 729,65 zł,
- w roku 2022 - 652 475,47 zł.

Utworzony odpis aktualizujący należności sporne i niepewne odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Należności, po uaktualnieniu o utworzony odpis aktualizujący stanowią tzw. należności netto.

Poniższa tabela przedstawia strukturę należności netto na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku, z podziałem na należności ogółem i wymagalne.

Wyszczególnienie	Należności netto na dzień 31-12-2020r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2020r.	Należności netto na dzień 31-12-2021r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2021r.	Należności netto na dzień 31-12-2022r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2022r.
Narodowy Fundusz Zdrowia - sprzedaż usług	14 629 331,14	0,00	21 924 672,96	0,00	18 297 155,82	0,00

Narodowy Fundusz Zdrowia - na wynagrodzenia	6 837 814,21	0,00	2 512 162,18	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż materiałów	5 793,86	1 375,41	8 572,47	2 259,28	3 889,40	68,58
Leczenie szpitalne	0,00	0,00	42 111,00	0,00	7 837,56	0,00
Sprzedaż usług medycznych	46 988,84	20 156,81	84 815,48	41 877,29	115 562,18	53 221,63
Badania histopatologiczne	52 923,15	39 846,61	191 231,77	166 571,19	46 675,26	5 400,00
Sprzedaż pozostała	481 651,36	98 442,49	306 104,57	63 945,53	325 291,16	56 447,74
Czynsze	69 702,62	45 773,03	25 895,12	1 230,00	54 565,74	26 701,08
refaktury	44 599,60	12 255,77	28 579,00	3 499,34	30 864,51	751,66
Razem należności z tytułu dostaw i usług	22 168 804,78	217 850,12	25 124 144,55	279 382,63	18 881 841,63	142 590,69
Należność z tytułu kar umownych i zabezpieczeń	388,96	388,96	0,08	0,00	8 483,05	7 698,35
Należności z tytułu refundacji wynagrodzeń z Ministerstwa Zdrowia i Urzędu Marszałkowskiego	23 924,82	0,00	320 593,19	0,00	417 191,75	0,00
Należność z PFRON na częściowe dofinansowanie wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych	76 167,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności	49 393,16	8 717,02	12 751,42	6 380,05	10 948,96	3 120,00
Razem pozostałe należności	149 874,83	9 105,98	333 344,69	6 380,05	436 623,76	10 818,35
OGÓLEM	22 318 679,61	226 956,10	25 457 489,24	285 762,68	19 318 465,39	153 409,04

2.3 Inwestycje krótkoterminowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe w Radomskim Szpitalu Specjalistycznym obejmują:

- środki pieniężne w kasie,
- środki pieniężne na rachunku bankowym,
- krótkoterminowe lokaty bankowe,
- odsetki od lokat bankowych

Poniższa tabela przedstawia stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia w latach 2020, 2021 i 2022

Wyszczególnienie	Stan na dzień:		
	31-12-2020r.	31-12-2021r.	31-12-2022r.
Rachunek bankowy-wydatki bieżące	4 479 545,00	5 389 307,18	66 902,63
Rachunek bankowy - wadła i zabezpieczenia	208 202,76	181 100,89	119 639,45
Rachunek bankowy - ZOL	309,92	0,00	12 600,00
Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	612 548,07	298 114,43	161 665,09
Razem	5 300 605,75	5 868 522,50	360 807,17
Lokata bankowa z rachunku bankowego - wydatki bieżące	350 000,00	5 000 000,00	8 000 000,00
Razem	350 000,00	5 000 000,00	8 000 000,00
Środki pieniężne w kasie	48 564,29	16 188,29	18 122,14
Razem	48 564,29	16 188,29	18 122,14
Inne środki pieniężne - odsetki od lokaty	2,01	0,00	5 753,43
Razem	2,01	0,00	5 753,43
OGÓLEM	5 699 172,05	10 884 710,79	8 384 682,74

Jak wynika z powyższej tabeli Radomski Szpital Specjalistyczny na koniec każdego okresu rozliczeniowego zakłada terminowe lokaty bankowe, które są przeznaczane na:

- wynagrodzenia, których termin płatności zgodnie z obowiązującymi w Szpitalu przepisami przypada na pierwszego dnia roboczego każdego miesiąca oraz do dziesiątego dnia każdego miesiąca,
- zobowiązania publicznoprawne, tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

Tworzenie terminowych lokat bankowych, przeznaczonych na konkretny cel związane jest z systemem rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest głównym płatnikiem za świadczone przez Szpital usługi. Szpital środki z Funduszu otrzymuje raz w miesiącu na podstawie wystawionych faktur, w terminie wynikającym z zawartych umów. Otrzymane środki przeznaczone są na częściową spłatę wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, spłatę należnych rat pożyczek, inne wymagalne zobowiązania oraz tworzone są lokaty terminowe na wynagrodzenia, podatki i składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy.

Tworząc lokaty Szpital zabezpieczenia środki na tzw. koszty pracy i dzięki temu nie występują wymagalne zobowiązania wobec pracowników oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń.

2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Jedną z najważniejszych zasad rachunkowości jest zasada współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów. Zgodnie z tą zasadą Szpital ujmuje w księgach rachunkowych zdarzenia, przyporządkowując je do właściwego okresu sprawozdawczego. Jeżeli koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych stanowią tzw. czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Dzięki stosowaniu czynnych rozliczeń międzyokresowych Szpital może wiarygodnie ustalić wynik finansowy, w każdym (miesięcznym) okresie sprawozdawczym.

W R.Sz.S. występują krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, do których przede wszystkim zaliczają się wydatki z tytułu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej i majątkowej.

Poniższa tabela przedstawia wysokość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2020 r.	Stan na dzień 31-12-2021 r.	Stan na dzień 31-12-2022 r.
Ubezpieczenia majątkowe	5 125,26	8 134,49	6 495,51
Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej i NW	163 986,42	162 022,29	152 290,50
Prenumeraty	6 486,43	2 987,66	3 357,19
Energia gazowa, energia elektryczna, woda	0,00	23 029,26	12 959,36
Zakup i odnowienie podpisu elektronicznego	0,00	1 178,40	547,27
Ubezpieczenie komunikacyjne	0,00	0,00	5 192,21
Razem	175 598,11	197 352,10	180 842,04

II. PASYWA

1. Fundusze własne

Fundusze własne Radomskiego Szpitala Specjalistycznego dzieli się na:

- fundusz podstawowy,
- fundusz zapasowy,
- stratę z lat ubiegłych
- stratę netto

Poniższa tabela przedstawia fundusz własny według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2020 r.	Stan na dzień 31-12-2021 r.	Stan na dzień 31-12-2022 r.
Fundusz podstawowy	59 660 391,93	59 660 391,93	59 660 391,93
Fundusz zapasowy	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Strata z lat ubiegłych	-128 255 527,22	-113 263 041,45	-108 206 022,66
Wynik netto	6 824 615,08	5 057 018,79	-16 697 912,57
Razem	-60 770 520,21	-47 545 630,73	-64 243 543,30

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2022r. zobowiązania Radomskiego Szpitala Specjalistycznego ogółem wynoszą 87 945 207,57 zł, w tym wymagalne 21 170 791,11 zł, z tego:

a) zobowiązania krótkoterminowe ogółem wynoszą 59 077 396,11zł, w tym wymagalne 21 170 791,11zł:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług - ogółem 34 240 973,36 zł, w tym wymagalne 21 169 393,11zł,
- zobowiązania publicznoprawne - ogółem 10 406 230,67 zł, w tym wymagalne 1 398,00 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - ogółem 7 407 077,82 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek - 6 586 066,40 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - ogółem 437 047,86 zł, w tym wymagalne 0,00 zł.

b) zobowiązania długoterminowe ogółem wynoszą 28 867 811,46 zł, wymagalne 0,00 zł:

- zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek - 28 805 769,22 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- pozostałe zobowiązania długoterminowe-ogółem 62 042,24 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

Poniższa tabela przedstawia strukturę zobowiązań krótkoterminowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021 i 2022 roku

Wyszczególnienie	31-12-2020 roku		31-12-2021 roku		31-12-2022 roku	
	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług, w tym:	13 873 231,30	6 388 220,66	23 375 745,72	9 555 754,20	34 240 973,36	21 169 393,11
należność główna	12 953 466,83	5 636 303,54	22 813 507,93	9 088 939,31	33 667 787,31	20 845 719,38
odsetki i koszty rekompensaty	874 701,47	751 917,12	555 291,79	466 814,89	510 672,05	323 673,73
koszty procesu	45 063,00	0,00	6 946,00	0,00	62 514,00	0,00
Zobowiązania budżetowe, w tym:	14 184 991,25	0,00	12 844 155,22	752,00	10 406 230,67	1 398,00
Podatek od towarów i usług VAT	29 842,00	0,00	27 318,00	752,00	31 863,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 035 931,00	0,00	2 426 945,00	0,00	1 756 961,00	1 398,00
Podatek dochodowy od osób prawnych	2 686,00	0,00	5 788,00	0,00	14 500,00	0,00
ZUS	12 116 532,25	0,00	10 384 104,22	0,00	8 602 906,67	0,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 330 455,87	0,00	7 309 562,15	0,00	7 407 077,82	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	12 103 513,12	0,00	11 900 000,00	0,00	6 586 066,40	0,00
Pozostałe zobowiązania	1 065 252,01	5 274,00	551 982,57	0,00	437 047,86	0,00
OGÓLEM	50 557 443,55	6 393 494,66	55 981 445,66	9 556 506,20	59 077 396,11	21 170 791,11

Poniższa tabela przedstawia strukturę zobowiązań długoterminowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020, 2021, 2022 roku

Wyszczególnienie	31-12-2020 roku		31-12-2021 roku		31-12-2022 roku	
	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne
Długoterminowe kredyty i pożyczki	39 086 984,15	0,00	31 863 060,36	0,00	28 805 769,22	0,00
Zabezpieczenia robót i usług	168 541,29	0,00	141 434,27	0,00	62 042,24	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe	39 255 525,44	0,00	32 004 494,63	0,00	28 867 811,46	0,00

IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy

1. Rachunek zysków i strat

Za 2022 rok Radomski Szpital Specjalistyczny osiągnął przychody w wysokości 255 599 231,88 zł, w tym:

- przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - 240 421 496,10 zł,
- pozostałe przychody operacyjne - 14 973 569,18 zł,
- przychody finansowe - 204 167,60 zł

Za 2022 rok Radomski Szpital Specjalistyczny poniósł koszty w wysokości 272 215 247,45 zł, w tym:

- koszty działalności operacyjnej - 268 206 515,86 zł,
- pozostałe koszty operacyjne - 1 279 929,14 zł,
- koszty finansowe - 2 728 802,45 zł.

R.Sz.S. za rok 2022 wygenerował stratę brutto w wysokości (-) 16 616 015,57 zł. Strata brutto została powiększona o obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok 2022 w wysokości 81 897,00 zł.

W związku z powyższym strata netto za 2022 rok wyniosła (-) 16 697 912,57 zł. Po dodaniu kosztów amortyzacji w wysokości 11 084 300,85 zł, strata za 2022 rok wynosi (-) 5 613 611,72 zł.

Poniższa tabela przedstawia rachunek zysków i strat za lata 2020-2022

Lp.	Wyszczególnienie	2020 rok	2021 rok	2022 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	215 228 876,32	263 808 781,71	240 421 496,10
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	215 135 141,55	263 735 388,02	240 331 459,20
a	Przychody netto z NFZ	226 719 359,26	257 752 008,52	228 619 954,56
b	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	6 909 673,06	7 551 544,56	9 817 932,70
c	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-18 493 890,77	-1 568 165,06	1 893 571,94
2	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	93 734,77	73 393,69	90 036,90
B	Koszty działalności operacyjnej	229 860 673,67	272 902 072,32	268 206 515,86
1	Amortyzacja	12 164 074,42	11 242 300,10	11 084 300,85
2	Zużycie materiałów i energii	35 358 775,97	45 559 229,70	48 480 669,74
3	Usługi obce	33 562 636,27	43 638 971,58	52 202 796,49
4	Podatki i opłaty	409 461,00	453 112,00	478 531,00
5	Wynagrodzenia	124 328 406,76	144 704 470,34	129 656 452,54
6	Świadczenia na rzecz pracowników	23 361 704,15	26 593 974,39	25 584 025,69
7	Pozostałe koszty	675 419,58	710 014,21	719 739,55
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	195,52	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 631 797,35	-9 093 290,61	-27 785 019,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 971 032,41	16 648 770,46	14 973 568,18
1	Dotacje	13 009 994,96	10 085 007,28	10 663 900,20
2	Inne przychody operacyjne	14 961 037,45	6 563 763,18	4 309 667,98
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 954 517,74	1 075 960,07	1 279 929,14
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	310 861,45	242 048,29	465 722,19
2	Inne koszty operacyjne	3 643 656,29	833 911,78	814 206,95
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 384 717,32	6 479 519,78	-14 091 380,72
G	Przychody finansowe	377 797,57	263 879,62	204 167,60
1	Odsetki	90 080,14	45 969,01	116 608,56
3	Inne	287 717,43	217 910,61	87 559,04
H	Koszty finansowe	2 845 289,81	1 651 243,61	2 728 802,45
1	Odsetki	2 571 320,93	1 611 970,36	2 722 229,76
3	Inne	273 968,88	39 273,25	6 572,69
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	6 917 225,08	5 092 155,79	-16 616 015,57
J	Podatek dochodowy	92 610,00	35 137,00	81 897,00
K	Zysk (strata) netto (I-J)	6 824 615,08	5 057 018,79	-16 697 912,57

Poniższa tabela przedstawia zmianę wartość przychodów i kosztów roku 2021 do 2020, roku 2022 do 2021 i 2020

Lp.	Wyszczególnienie	Wzrost/spadek 2021/2020	Wzrost/spadek 2022/2021	Wzrost/spadek 2022/2020
A	Przychody netto ze sprzedaży	48 579 905,39	-23 387 285,61	25 192 619,78
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	48 600 246,47	-23 403 928,82	25 196 317,65
a	Przychody netto z NFZ	31 032 649,26	-29 132 053,96	1 900 595,30
b	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	641 871,50	2 266 388,14	2 908 259,64
c	Zamiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	16 925 725,71	3 461 737,00	20 387 462,71
2	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-20 341,08	16 643,21	-3 697,87
B	Koszty działalności operacyjnej	43 041 398,65	-4 695 556,46	38 345 842,19
1	Amortyzacja	-921 774,32	-157 999,25	-1 079 773,57
2	Zużycie materiałów i energii	10 200 453,73	2 921 440,04	13 121 893,77
3	Usługi obce	10 076 335,31	8 563 824,91	18 640 160,22
4	Podatki i opłaty	43 651,00	25 419,00	69 070,00
5	Wynagrodzenia	20 376 063,58	-15 048 017,80	5 328 045,78
6	Świadczenia na rzecz pracowników	3 232 270,24	-1 009 948,70	2 222 321,54
7	Pozostałe koszty	34 594,63	9 725,34	44 319,97
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-195,52	0,00	-195,52
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	5 538 506,74	-18 691 729,15	-13 153 222,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	-11 322 261,95	-1 675 202,28	-12 997 464,23
1	Dotacje	-2 924 987,68	578 892,92	-2 346 094,76
2	Inne przychody operacyjne	-8 397 274,27	-2 254 095,20	-10 651 369,47
E	Pozostałe koszty operacyjne	-2 878 557,67	203 969,07	-2 674 588,60
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-68 813,16	223 673,90	154 860,74
2	Inne koszty operacyjne	-2 809 744,51	-19 704,83	-2 829 449,34
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 905 197,54	-20 570 900,50	-23 476 098,04
G	Przychody finansowe	-113 917,95	-59 712,02	-173 629,97
1	Odsetki	-44 111,13	70 639,55	26 528,42
3	Inne	-69 806,82	-130 351,57	-200 158,39
H	Koszty finansowe	-1 194 046,20	1 077 558,84	-116 487,36
1	Odsetki	-959 350,57	1 110 259,40	150 908,83
3	Inne	-234 695,63	-32 700,56	-267 396,19
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 825 069,29	-21 708 171,36	-23 533 240,65
J	Podatek dochodowy	-57 473,00	46 760,00	-10 713,00
K	Zysk (strata) netto (I-J)	-1 767 596,29	-21 754 931,36	-23 522 527,65

Poniższa tabela przedstawia procentowy udział kosztów działalności operacyjnej (z wyłączeniem amortyzacji) w przychodach netto ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2020 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2021 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2022 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży
Koszty działalności operacyjnej	217 696 599,25	101,15%	261 659 772,22	99,19%	257 122 215,01	106,95%
Zużycie materiałów i energii	35 358 775,97	16,43%	45 559 229,70	17,27%	48 480 669,74	20,16%
Usługi obce	33 562 636,27	15,59%	43 638 971,58	16,54%	52 202 796,49	21,71%
Podatki i opłaty	409 461,00	0,19%	453 112,00	0,17%	478 531,00	0,20%
Wynagrodzenia	124 328 406,76	57,77%	144 704 470,34	54,85%	129 656 452,54	53,93%
Świadczenia na rzecz pracowników	23 361 704,15	10,85%	26 593 974,39	10,08%	25 584 025,69	10,64%
Pozostałe koszty	675 419,58	0,31%	710 014,21	0,27%	719 739,55	0,30%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	195,52	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Przychody ze sprzedaży	215 228 876,32	100,00%	263 808 781,71	100,00%	240 421 496,10	100,00%

Koszty działalności operacyjnej w latach 2020-2022 bez amortyzacji w porównaniu do przychodów ze sprzedaży są:

- w 2020 roku wyższe o 1,15%, tj. o kwotę 2 467 722,93 zł,
- w 2021 roku niższe o 0,81% tj. o kwotę 2 149 009,49 zł,
- w 2022 roku wyższe o 6,95% tj. o kwotę 16 700 718,91 zł.

2. Przychody

Radomski Szpital Specjalistyczny źródło utrzymania czerpie głównie ze środków przekazywanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w zamian za świadczenia zdrowotne udzielone osobom ubezpieczonym. Przychody z tego tytułu w 2022 roku stanowią 90,11% ogółu przychodów.

Dodatkowym źródłem utrzymania Radomskiego Szpitala Specjalistycznego jest świadczenie usług medycznych innym podmiotom, osobom nieubezpieczonym, wykonywanie za odpłatnością badań laboratoryjnych, diagnostycznych oraz z tytułu innej działalności, tj. wynajmu powierzchni, usługi parkingowej, szkoleń pielęgniarek i położnych, szczepień, konsultacji medycznych, itp. Szpital pozyskuje również środki z tytułu refundacji wynagrodzeń lekarzy rezydentów, stażystów oraz osób zatrudnionych na podstawie umowy o prace posiadających stopień niepełnosprawności.

Poniższa tabela przedstawia strukturę przychodów RSzS w latach 2020-2022

Przychody	2020		2021			2022		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wzrost/spadek 2021/2020	wartość	struktura	wzrost/spadek 2022/2021
Ogółem Narodowy Fundusz Zdrowia	226 719 359,26	86,51%	257 752 008,52	91,30%	31 032 649,26	228 619 954,56	90,11%	-29 132 053,96
Razem Narodowy Fundusz Zdrowia	185 154 946,96	70,65%	203 180 018,53	71,97%	18 025 071,57	214 155 732,72	84,41%	10 975 714,19
Leczenie stacjonarne	159 030 006,58	60,68%	178 267 670,25	63,15%	19 237 663,67	169 433 938,62	66,78%	-8 833 731,63

Leczenie ambulatoryjne	7 385 349,08	2,82%	7 280 887,63	2,58%	-104 461,45	16 778 415,22	6,61%	9 497 527,59
Hemodializa i dializa otrzewnowa	8 908 700,54	3,40%	9 037 904,95	3,20%	129 204,41	11 947 807,56	4,71%	2 909 902,61
Stomatologia	675 093,18	0,26%	555 716,59	0,20%	-119 376,59	1 198 127,36	0,47%	642 410,77
Świadczenia kosztochłonne	1 185 903,68	0,45%	841 929,92	0,30%	-343 973,76	2 104 085,19	0,83%	1 262 155,27
Rehabilitacja	3 153 864,81	1,20%	2 444 893,55	0,87%	-708 971,26	5 746 697,32	2,27%	3 301 803,77
ZPO	1 630 446,28	0,62%	1 820 223,04	0,64%	189 776,76	3 008 936,47	1,19%	1 188 713,43
Programy lekowe	3 139 798,41	1,20%	2 877 194,20	1,02%	-262 604,21	3 842 741,89	1,51%	965 547,69
Profilaktyka raka piersi	25 299,54	0,01%	30 081,24	0,01%	4 781,70	62 392,98	0,02%	32 311,74
Program chemioterapii	20 484,86	0,01%	23 517,16	0,01%	3 032,30	32 590,11	0,01%	9 072,95
Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia na wynagrodzenia	41 564 412,30	15,86%	54 571 989,99	19,33%	13 007 577,69	14 464 221,84	5,70%	-40 107 768,15
Razem przychody ze sprzedaży materiałów	93 734,77	0,04%	73 393,69	0,03%	-20 341,08	90 036,90	0,04%	16 643,21
Sprzedaż obuwia ochronnego	1 516,27	0,00%	0,00	0,00%	-1 516,27	0,00	0,00%	0,00
Sprzedaż pozostałych materiałów	17 753,60	0,01%	21 931,60	0,01%	4 178,00	39 055,00	0,02%	17 123,40
Sprzedaż energii, wody i gazu, co	74 464,90	0,03%	51 462,09	0,02%	-23 002,81	50 981,90	0,02%	-480,19
Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 197 806,12	0,46%	1 749 537,22	0,62%	551 731,10	2 329 068,67	0,92%	579 531,45
Leczenie szpitalne -osoby fizyczne	50 570,00	0,02%	182 309,96	0,06%	131 739,96	338 161,47	0,13%	155 851,51
Badania laboratoryjne i diagnostyczne	310 197,46	0,12%	497 840,27	0,18%	187 642,81	460 313,88	0,18%	-37 526,39
Badania histopatologiczne	171 505,41	0,07%	299 184,76	0,11%	127 679,35	377 763,80	0,15%	78 579,04
Badania RTG	75 341,64	0,03%	136 505,68	0,05%	61 164,04	232 057,37	0,09%	95 551,69
Konsultacje	40 438,14	0,02%	40 311,40	0,01%	-126,74	123 601,13	0,05%	83 289,73
Usługi medyczne	114 887,86	0,04%	109 875,50	0,04%	-5 012,36	183 643,92	0,07%	73 768,42
Sekcje zwłok	2 974,00	0,00%	0,00	0,00%	-2 974,00	0,00	0,00%	0,00
Szczepienia	1 400,00	0,00%	770,00	0,00%	-630,00	0,00	0,00%	-770,00
Pobyt w ZPO	429 920,89	0,16%	475 559,57	0,17%	45 638,68	575 004,52	0,23%	99 444,95
Pozostałe usługi medyczne	570,72	0,00%	7 180,08	0,00%	6 609,36	38 522,58	0,02%	31 342,50
Razem przychody ze sprzedaży usług	1 257 112,20	0,48%	1 273 368,38	0,45%	16 256,18	1 775 367,09	0,70%	501 998,71
Usługi parkingowe	154 330,04	0,06%	173 978,00	0,06%	19 647,96	263 856,18	0,10%	89 878,18
Szkolenia	466 078,20	0,18%	198 768,00	0,07%	-267 310,20	416 250,00	0,16%	217 482,00
Praktyki zawodowe	49 878,61	0,02%	0,00	0,00%	-49 878,61	0,00	0,00%	0,00
Udostępnienie pomieszczeń	27 272,00	0,01%	28 013,50	0,01%	741,50	26 093,50	0,01%	-1 920,00
Pozostałe usługi	158 692,35	0,06%	465 113,52	0,16%	306 421,17	585 116,06	0,23%	120 002,54
Wynajem lokali i dzierżawa gruntu	377 132,00	0,14%	383 895,36	0,14%	6 763,36	438 417,59	0,17%	54 522,23
Reklamy	7 440,00	0,00%	7 400,00	0,00%	-40,00	6 000,00	0,00%	-1 400,00
Sterylizacja	16 289,00	0,01%	16 200,00	0,01%	-89,00	39 633,76	0,02%	23 433,76
Razem przychody z tytułu refundacji kosztów pracy	4 271 431,44	1,63%	4 368 690,65	1,55%	97 259,21	5 538 543,09	2,18%	1 169 852,44
Przychody z Ministerstwa Zdrowia na etaty lekarzy rezydentów	3 460 083,75	1,32%	3 370 718,70	1,19%	-89 365,05	4 861 086,12	1,92%	1 490 367,42
Przychody z Urzędu Marszałkowskiego na staże podyplomowe lekarzy	811 347,69	0,31%	997 971,95	0,35%	186 624,26	677 456,97	0,27%	-320 514,98
Razem programy zdrowotne	183 323,30	0,07%	159 948,31	0,06%	-23 374,99	174 953,85	0,07%	15 005,54
Program profilaktyczny przeciwko rakowi szyjki macicy-HPV	58 392,34	0,02%	0,00	0,00%	-58 392,34	0,00	0,00%	0,00
Szczepienia ochronne seniorów przeciwko grypie	124 930,96	0,05%	159 948,31	0,06%	35 017,35	174 953,85	0,07%	15 005,54
Razem pozostałe przychody operacyjne	27 971 032,41	10,67%	16 660 771,70	5,90%	-11 310 260,71	14 973 568,18	5,90%	-1 687 203,52
Dotacje-stanowiące równowartość odpisu amortyzacyjnego	13 009 994,96	4,96%	10 381 839,26	3,68%	-2 628 155,70	10 663 900,20	4,20%	282 060,94
Inne przychody operacyjne	14 961 037,45	5,71%	6 278 932,44	2,22%	-8 682 105,01	4 309 667,98	1,70%	-1 969 264,46
Razem przychody finansowe	377 797,57	0,14%	263 879,62	0,09%	-113 917,95	204 167,60	0,08%	-59 712,02
Odsetki	90 080,14	0,03%	45 969,01	0,02%	-44 111,13	116 608,56	0,05%	70 639,55
Inne przychody finansowe	287 717,43	0,11%	217 910,61	0,08%	-69 806,82	87 559,04	0,03%	-130 351,57
OGÓLEM PRZYCHODY	262 071 597,07	100,00%	282 301 598,09	100,00%	20 230 001,02	253 705 659,94	100,00%	-28 595 938,15

3. Koszty

W latach 2020-2022 Radomski Szpital Specjalistyczny poniósł koszty w wysokości:

- a) za 2020 rok - 255 154 371,99 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej - 248 354 564,44 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne - 3 954 517,74 zł,
 - koszty finansowe - 2 845 289,81 zł,
- b) za 2021 rok - 277 197 441,06 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej - 274 470 237,38 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne - 1 075 960,07 zł,
 - koszty finansowe - 1 651 243,61 zł,
- c) za 2022 rok - 270 321 675,51, w tym:
- koszty działalności operacyjnej - 266 312 943,92 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne - 1 279 929,14 zł,
 - koszty finansowe - 2 728 802,45 zł

Poniżej tabela przedstawia strukturę kosztów za 2022 rok

Symbol	Nazwa	Razem	% udział do kosztów	% udział kosztów do przychodów ogółem
400-01-01-01	Amortyzacja budynki, lokale, prawo do lokalu użytkowego grupa 1 KŚT-KUP	352 948,30	0,13%	0,14%
400-01-01-02	Amortyzacja obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2 KŚT-KUP	32 810,99	0,01%	0,01%
400-01-01-03	Amortyzacja kotły i maszyny energetyczne grupa 3 KŚT-KUP	1 818,94	0,00%	0,00%
400-01-01-04	Amortyzacja maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania grupa 4 KŚT-KUP	25 284,45	0,01%	0,01%
400-01-01-06	Amortyzacja urządzenia techniczne grupa 6 KŚT-KUP	49 997,45	0,02%	0,02%
400-01-01-07	Amortyzacja środki transportu grupa 7 KŚT-KUP	1 262,16	0,00%	0,00%
400-01-01-08	Amortyzacja narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane grupa 8 KŚT-KUP	149 794,70	0,06%	0,06%
400-01-02-01	Amortyzacja budynki, lokale, prawo do lokalu użytkowego grupa 1 KŚT - NKUP	3 445 053,44	1,27%	1,36%
400-01-02-02	Amortyzacja obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2 KŚT - NKUP	413 171,16	0,15%	0,16%
400-01-02-03	Amortyzacja kotły i maszyny energetyczne grupa 3 KŚT - NKUP	49 213,46	0,02%	0,02%
400-01-02-04	Amortyzacja maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania grupa 4 KŚT - NKUP	515 595,80	0,19%	0,20%
400-01-02-06	Amortyzacja urządzenia techniczne grupa 6 KŚT - NKUP	908 764,81	0,34%	0,36%
400-01-02-07	Amortyzacja środki transportu grupa 7 KŚT - NKUP	99 744,05	0,04%	0,04%
400-01-02-08	Amortyzacja narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane grupa 8 KŚT - NKUP	4 970 288,32	1,84%	1,96%
400-02-01-02	Amortyzacja inne wartości niematerialne i prawne - KUP	43 952,82	0,02%	0,02%
400-02-02-02	Amortyzacja inne wartości niematerialne i prawne - NKUP	24 600,00	0,01%	0,01%
Razem amortyzacja		11 084 300,85	4,10%	4,37%
401-01-01-01	Paliwo do środków transportu	34 533,83	0,01%	0,01%
401-01-01-02	Materiały do remontu i konserwacji budynków	75 725,14	0,03%	0,03%
401-01-01-03	Materiały do remontu i konserwacji sprzętu, aparatury niemedycznej	51 066,37	0,02%	0,02%
401-01-01-04	Materiały do remontu i konserwacji sprzętu, aparatury medycznej	317 604,65	0,12%	0,13%
401-01-01-05	Materiały i części do napraw i konserwacji pojazdów	2 675,67	0,00%	0,00%
401-01-01-06	Materiały do napraw i konserwacji sprzętu i infrastruktury IT	2 423,99	0,00%	0,00%
401-01-01-07	Materiały do napraw i konserwacji systemów wentylacyjnych i klimatyzacyjnych (w szczególności filtry)	9 676,13	0,00%	0,00%
401-01-01-08	Materiały do utrzymania czystości	394 961,60	0,15%	0,16%
401-01-01-09	Papier ksero	69 203,36	0,03%	0,03%
401-01-01-10	Tonery i tusze	29 646,34	0,01%	0,01%
401-01-01-11	Druki i recepty	13 880,83	0,01%	0,01%
401-01-01-12	Pozostałe materiały biurowe	65 184,51	0,02%	0,03%
401-01-01-14	Artykuły żywnościowe	1 375 899,28	0,51%	0,54%
401-01-01-15	Naczynia jednorazowe	6 121,33	0,00%	0,00%

401-01-01-16	Naczynia wielorazowe	1 485,50	0,00%	0,00%
401-01-01-17	Materiały związane z utrzymaniem terenu	5 369,90	0,00%	0,00%
401-01-01-18	Pozostałe artykuły gospodarcze	310 658,16	0,11%	0,12%
401-01-01-20	Pozostałe materiały techniczne	200 854,67	0,07%	0,08%
401-01-01-21	Pozostałe materiały niemedyyczne	564 774,06	0,21%	0,22%
401-02-01-01	Leki	7 162 552,05	2,65%	2,82%
401-02-01-02	Antybiotyki	1 147 463,70	0,42%	0,45%
401-02-02-01	Leki do programów lekowych	3 168 185,69	1,17%	1,25%
401-02-03-01	Leki recepturowe	36 144,65	0,01%	0,01%
401-02-03-02	Krew i produkty krwiopochodne	2 373 621,82	0,88%	0,94%
401-02-03-04	Kontrasty	704 651,99	0,26%	0,28%
401-02-03-05	Preparaty do żywienia pozajelitowego, dojelitowego	472 652,81	0,17%	0,19%
401-02-03-06	Preparaty przeciwkrwotoczne miejscowe i uszczelniające	214 967,51	0,08%	0,08%
401-02-03-07	Pozostałe leki	1 114 317,00	0,41%	0,44%
401-02-04-01	Narzędzia chirurgiczne i inne	113 017,09	0,04%	0,04%
401-02-04-02	Jednorazowe staplery i zszywki	151 473,24	0,06%	0,06%
401-02-04-03	Igły, strzykawki, wenflony	468 501,47	0,17%	0,18%
401-02-04-04	Materiały szewne, w szczególności nici chirurgiczne	199 491,85	0,07%	0,08%
401-02-04-05	Obłożenia i podkłady jednorazowe, w szczególności zestawy	1 205 924,31	0,45%	0,48%
401-02-04-07	Odzież ochronna jednorazowa	857 333,01	0,32%	0,34%
401-02-04-08	Rękawice jednorazowe	808 984,03	0,30%	0,32%
401-02-04-09	Środki opatrunkowe	699 917,80	0,26%	0,28%
401-02-04-10	Niewszczepialny jednorazowy sprzęt i niewszczepialne wyroby medyczne	2 354 893,45	0,87%	0,93%
401-02-04-11	Wszczepialne wyroby medyczne	6 603 389,96	2,44%	2,60%
401-02-04-12	Gazy medyczne (tlen, azot i inne)	406 135,69	0,15%	0,16%
401-02-04-13	Środki dezynfekcyjne	488 912,19	0,18%	0,19%
401-02-04-14	Odczynniki i testy do badań diagnostycznych	3 252 878,16	1,20%	1,28%
401-02-04-15	Pozostałe materiały medyczne do badań diagnostycznych	242 061,27	0,09%	0,10%
401-02-04-16	Pozostały jednorazowy sprzęt i materiały medyczne	5 845 956,64	2,16%	2,30%
401-02-04-17	Pozostały sprzęt i materiały medyczne wielokrotnego użytku	100 548,28	0,04%	0,04%
401-03-00-01	Energia elektryczna - refaktury	176 867,81	0,07%	0,07%
401-03-00-04	Woda i ścieki - refaktury	12 613,66	0,00%	0,00%
401-03-01-01	Energia elektryczna	1 598 141,38	0,59%	0,63%
401-03-01-02	Gaz	2 458 399,53	0,91%	0,97%
401-03-01-04	Woda i ścieki	518 357,63	0,19%	0,20%
401-03-01-05	Opał (ogrzewanie)	638,65	0,00%	0,00%
	Razem zużycie materiałów i energii	48 490 739,64	17,94%	19,11%
402-01-00-01	Usługi telekomunikacyjne - refaktury	548,93	0,00%	0,00%
402-01-00-03	Inne usługi niemedyczne - refaktury	5 184,00	0,00%	0,00%
402-01-01-01	Remonty, naprawy, konserwacje budynków i budowli	320,00	0,00%	0,00%
402-01-01-02	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń elektrycznych	180 225,34	0,07%	0,07%
402-01-01-03	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń sanitarnych	360 821,65	0,13%	0,14%
402-01-01-04	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń infrastruktury IT	316 943,42	0,12%	0,12%
402-01-01-05	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych (HVAC)	163 417,68	0,06%	0,06%
402-01-01-06	Remonty, naprawy, konserwacje urządzeń pozostałych	29 080,42	0,01%	0,01%
402-01-01-07	Przeglądy budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	338 583,65	0,13%	0,13%
402-01-02-01	Naprawa sprzętu medycznego i aparatury medycznej - stanowiących własność świadczeniodawcy	473 536,74	0,18%	0,19%
402-01-02-04	Konserwacja i przeglądy sprzętu medycznego i aparatury medycznej - stanowiących własność świadczeniodawcy	410 757,32	0,15%	0,16%
402-01-03-01	Naprawa i serwis pojazdów własnych	15 511,12	0,01%	0,01%
402-01-03-02	Przeglądy obowiązkowe pojazdów własnych	347,00	0,00%	0,00%
402-01-03-03	Pozostałe usługi dotyczące pojazdów własnych	1 898,07	0,00%	0,00%
402-01-04-01	Usługi pocztowe i kurierskie	35 353,60	0,01%	0,01%
402-01-04-02	Usługi telekomunikacyjne	123 690,59	0,05%	0,05%

402-01-04-03	Usługi bankowe	40 489,45	0,01%	0,02%
402-01-05-01	Transport gospodarczy	119 506,80	0,04%	0,05%
402-01-06-02	Najem, dzierżawa, leasing operacyjny sprzętu medycznego	329 836,08	0,12%	0,13%
402-01-06-03	Najem, dzierżawa, leasing operacyjny sprzętu niemedycznego	1 420,65	0,00%	0,00%
402-01-06-06	Najem, dzierżawa, leasing operacyjny - pozostałe	2 861,70	0,00%	0,00%
402-01-07-01	Usługi prawne	74 780,67	0,03%	0,03%
402-01-07-02	Usługi badania sprawozdania finansowego	12 669,00	0,00%	0,00%
402-01-07-03	Usługi związane z audytem i kontrolą jakości	59 040,00	0,02%	0,02%
402-01-07-04	Inne usługi doradcze	602,70	0,00%	0,00%
402-01-08-01	Dozór, ochrona obiektów i mienia	1 137 988,15	0,42%	0,45%
402-01-08-02	Usługi sprzątania	184 517,88	0,07%	0,07%
402-01-08-03	Odbiór odpadów i utylizacja - odpady medyczne	1 551 890,35	0,57%	0,61%
402-01-08-04	Odbiór odpadów i utylizacja - odpady pozostałe	371 805,39	0,14%	0,15%
402-01-08-05	Dezynfekcja, dezynsekcja i deratyzacja	13 390,00	0,00%	0,01%
402-01-08-06	Usługi utrzymania terenu	7 448,00	0,00%	0,00%
402-01-08-07	Pozostałe usługi dotyczące utrzymania terenu i obiektów	503,00	0,00%	0,00%
402-01-09-02	Pozostałe usługi informatyczne	423 846,14	0,16%	0,17%
402-01-10-01	Usługi pralnicze	1 235 496,84	0,46%	0,49%
402-01-10-06	Pozostałe usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego	39 593,35	0,01%	0,02%
402-01-11-01	Usługi wydawnicze, poligraficzne, naukowe, ogłoszenia	25 524,42	0,01%	0,01%
402-01-11-03	Inne usługi niemedyczne	273 566,05	0,10%	0,11%
402-02-02-02	Usługi transportowe medyczne - transport sanitarny - dializy	773 982,54	0,29%	0,31%
402-02-02-05	Usługi transportowe medyczne - transport medyczny pozostały	457 034,31	0,17%	0,18%
402-02-03-01	Zakup usług diagnostyki laboratoryjnej	117 239,60	0,04%	0,05%
402-02-03-02	Zakup usług TK	341 182,00	0,13%	0,13%
402-02-03-03	Zakup usług RM	751 530,00	0,28%	0,30%
402-02-03-05	Zakup badań histopatologicznych	64 424,00	0,02%	0,03%
402-02-03-07	Zakup pozostałych usług diagnostycznych	67 630,40	0,03%	0,03%
402-02-07-02	Pozostałe usługi medyczne	3 891 057,00	1,44%	1,53%
Razem usługi obce		14 827 076,00	5,48%	5,84%
403-01-01	Podatek od nieruchomości	475 391,00	0,18%	0,19%
403-02-03	Oplaty za korzystanie ze środowiska i emisje gazów	3 020,00	0,00%	0,00%
403-02-05	Oplaty skarbowe, sądowe i notarialne	120,00	0,00%	0,00%
Razem podatki i opłaty		478 531,00	0,18%	0,19%
404-01-01-01	Wynagrodzenia zasadnicze - lekarze	7 479 790,75	2,77%	2,95%
404-01-01-02	Wynagrodzenia zasadnicze - lekarze rezydenci	2 749 430,56	1,02%	1,08%
404-01-01-03	Wynagrodzenia zasadnicze - pielęgniarki i położne	36 480 885,37	13,50%	14,38%
404-01-01-05	Wynagrodzenia zasadnicze - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	275 102,77	0,10%	0,11%
404-01-01-06	Wynagrodzenia zasadnicze - dietetycy	351 078,19	0,13%	0,14%
404-01-01-08	Wynagrodzenia zasadnicze - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	3 048 449,02	1,13%	1,20%
404-01-01-09	Wynagrodzenia zasadnicze - fizycy medyczni	17 328,00	0,01%	0,01%
404-01-01-10	Wynagrodzenia zasadnicze - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	2 067 055,46	0,76%	0,81%
404-01-01-11	Wynagrodzenia zasadnicze - terapeuci zajęciowi	101 468,27	0,04%	0,04%
404-01-01-12	Wynagrodzenia zasadnicze - ratownicy medyczni	222 622,20	0,08%	0,09%
404-01-01-13	Wynagrodzenia zasadnicze - pozostały personel medyczny	4 185 122,13	1,55%	1,65%
404-01-01-14	Wynagrodzenia zasadnicze - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	16 625 169,31	6,15%	6,55%
404-01-01-15	Wynagrodzenia zasadnicze - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	4 519 199,63	1,67%	1,78%
404-01-01-16	Wynagrodzenia zasadnicze - stażyści	572 145,07	0,21%	0,23%
404-01-02-01	Dodatek stażowy - lekarze	1 310 244,78	0,48%	0,52%

404-01-02-02	Dodatek stażowy - lekarze rezydenci	70 483,95	0,03%	0,03%
404-01-02-03	Dodatek stażowy - pielęgniarki i położne	5 589 000,81	2,07%	2,20%
404-01-02-05	Dodatek stażowy - psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	36 989,40	0,01%	0,01%
404-01-02-06	Dodatek stażowy - dietetycy	70 215,68	0,03%	0,03%
404-01-02-08	Dodatek stażowy - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	452 398,89	0,17%	0,18%
404-01-02-10	Dodatek stażowy - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	306 061,84	0,11%	0,12%
404-01-02-11	Dodatek stażowy - terapeuci zajęciowi	20 293,65	0,01%	0,01%
404-01-02-12	Dodatek stażowy - ratownicy medyczni	11 616,06	0,00%	0,00%
404-01-02-13	Dodatek stażowy - pozostały personel medyczny	663 316,24	0,25%	0,26%
404-01-02-14	Dodatek stażowy - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	2 631 145,76	0,97%	1,04%
404-01-02-15	Dodatek stażowy - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	735 955,50	0,27%	0,29%
404-01-02-16	Dodatek stażowy - stażyści	608,46	0,00%	0,00%
404-01-03-01	Dodatek funkcyjny - lekarze	797 723,85	0,30%	0,31%
404-01-03-03	Dodatek funkcyjny - pielęgniarki i położne	453 287,17	0,17%	0,18%
404-01-03-06	Dodatek funkcyjny - dietetycy	463,82	0,00%	0,00%
404-01-03-08	Dodatek funkcyjny - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	52 471,14	0,02%	0,02%
404-01-03-10	Dodatek funkcyjny - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	37 644,93	0,01%	0,01%
404-01-03-13	Dodatek funkcyjny - pozostały personel medyczny	96 721,21	0,04%	0,04%
404-01-03-14	Dodatek funkcyjny - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	74 046,05	0,03%	0,03%
404-01-03-15	Dodatek funkcyjny - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	426 746,65	0,16%	0,17%
404-01-04-01	Dodatki nocne i świąteczne - lekarze	45 757,04	0,02%	0,02%
404-01-04-02	Dodatki nocne i świąteczne - lekarze rezydenci	11 651,78	0,00%	0,00%
404-01-04-03	Dodatki nocne i świąteczne - pielęgniarki i położne	7 684 496,12	2,84%	3,03%
404-01-04-08	Dodatki nocne i świąteczne - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	1 708,56	0,00%	0,00%
404-01-04-10	Dodatki nocne i świąteczne - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	296 964,75	0,11%	0,12%
404-01-04-11	Dodatki nocne i świąteczne - terapeuci zajęciowi	4 791,40	0,00%	0,00%
404-01-04-12	Dodatki nocne i świąteczne - ratownicy medyczni	61 997,83	0,02%	0,02%
404-01-04-13	Dodatki nocne i świąteczne - pozostały personel medyczny	210 036,22	0,08%	0,08%
404-01-04-14	Dodatki nocne i świąteczne - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	355 224,40	0,13%	0,14%
404-01-04-15	Dodatki nocne i świąteczne - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	2 811,93	0,00%	0,00%
404-01-05-01	Dyżury - lekarze	6 716 533,76	2,48%	2,65%
404-01-05-02	Dyżury - lekarze rezydenci	2 620 283,13	0,97%	1,03%
404-01-05-03	Dyżury - pielęgniarki i położne	45 413,09	0,02%	0,02%
404-01-05-08	Dyżury - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	56 502,33	0,02%	0,02%
404-01-05-13	Dyżury - pozostały personel medyczny	856 974,39	0,32%	0,34%
404-01-05-16	Dyżury - stażyści	155 406,95	0,06%	0,06%
404-01-06-01	Dyżury pod telefonem - lekarze	170 398,54	0,06%	0,07%
404-01-07-01	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - lekarze	444 191,28	0,16%	0,18%
404-01-07-02	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - lekarze rezydenci	6 618,00	0,00%	0,00%
404-01-07-03	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - pielęgniarki i położne	128 161,70	0,05%	0,05%

404-01-07-05	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	12 011,25	0,00%	0,00%
404-01-07-08	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	738,00	0,00%	0,00%
404-01-07-10	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	25 505,97	0,01%	0,01%
404-01-07-12	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - ratownicy medyczni	759,00	0,00%	0,00%
404-01-07-13	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - pozostali personel medyczny	7 280,20	0,00%	0,00%
404-01-07-14	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	29 023,33	0,01%	0,01%
404-01-07-15	Dodatki wyrównawcze i pozostałe - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	114 144,72	0,04%	0,04%
404-01-08-01	Nagrody pieniężne - lekarze	6 000,00	0,00%	0,00%
404-01-08-15	Nagrody pieniężne - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	87 000,00	0,03%	0,03%
404-01-10-01	Premie pozostałe - lekarze	400,00	0,00%	0,00%
404-01-10-14	Premie pozostałe - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	100,00	0,00%	0,00%
404-01-11-03	Wynagrodzenie za nadgodziny - pielęgniarki i położne	1 361,65	0,00%	0,00%
404-01-11-13	Wynagrodzenie za nadgodziny - pozostali personel medyczny	71,40	0,00%	0,00%
404-01-11-14	Wynagrodzenie za nadgodziny - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	7 668,98	0,00%	0,00%
404-01-11-15	Wynagrodzenie za nadgodziny - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	8 251,51	0,00%	0,00%
404-01-12-01	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - lekarze	349 038,01	0,13%	0,14%
404-01-12-02	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - lekarze rezydenci	204 301,24	0,08%	0,08%
404-01-12-03	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - pielęgniarki i położne	1 052 204,00	0,39%	0,41%
404-01-12-05	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	4 116,07	0,00%	0,00%
404-01-12-06	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - dietetycy	17 993,62	0,01%	0,01%
404-01-12-08	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	104 383,52	0,04%	0,04%
404-01-12-10	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	76 055,98	0,03%	0,03%
404-01-12-11	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - terapeuci zajęciowi	1 713,95	0,00%	0,00%
404-01-12-12	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - ratownicy medyczni	20 622,49	0,01%	0,01%
404-01-12-13	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - pozostali personel medyczny	141 458,25	0,05%	0,06%
404-01-12-14	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	461 736,69	0,17%	0,18%
404-01-12-15	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	97 694,82	0,04%	0,04%
404-01-12-16	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy - stażyści	495,20	0,00%	0,00%
404-01-13-01	Nagroda jubileuszowa - lekarze	263 878,20	0,10%	0,10%
404-01-13-03	Nagroda jubileuszowa - pielęgniarki i położne	622 315,98	0,23%	0,25%
404-01-13-06	Nagroda jubileuszowa - dietetycy	16 278,39	0,01%	0,01%
404-01-13-08	Nagroda jubileuszowa - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	35 694,84	0,01%	0,01%
404-01-13-10	Nagroda jubileuszowa - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	56 205,13	0,02%	0,02%
404-01-13-12	Nagroda jubileuszowa - ratownicy medyczni	21 305,45	0,01%	0,01%
404-01-13-13	Nagroda jubileuszowa - pozostali personel medyczny	39 462,69	0,01%	0,02%
404-01-13-14	Nagroda jubileuszowa - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	188 725,30	0,07%	0,07%
404-01-13-15	Nagroda jubileuszowa - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	57 326,01	0,02%	0,02%

404-01-14-01	Odprawa emerytalna lub rentowa - lekarze	42 716,13	0,02%	0,02%
404-01-14-03	Odprawa emerytalna lub rentowa - pielęgniarki i położne	73 148,20	0,03%	0,03%
404-01-14-06	Odprawa emerytalna lub rentowa - dietetycy	1 536,37	0,00%	0,00%
404-01-14-13	Odprawa emerytalna lub rentowa - pozostali personel medyczny	1 398,28	0,00%	0,00%
404-01-14-14	Odprawa emerytalna lub rentowa - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	21 224,88	0,01%	0,01%
404-01-15-01	Pozostałe koszty wynagrodzeń - lekarze	741 832,20	0,27%	0,29%
404-01-15-02	Pozostałe koszty wynagrodzeń - lekarze rezydenci	486 040,15	0,18%	0,19%
404-01-15-03	Pozostałe koszty wynagrodzeń - pielęgniarki i położne	1 017 953,08	0,38%	0,40%
404-01-15-08	Pozostałe koszty wynagrodzeń - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	5 733,75	0,00%	0,00%
404-01-15-10	Pozostałe koszty wynagrodzeń - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	36 567,96	0,01%	0,01%
404-01-15-11	Pozostałe koszty wynagrodzeń - terapeuci zajęciowi	187,41	0,00%	0,00%
404-01-15-12	Pozostałe koszty wynagrodzeń - ratownicy medyczni	14 749,19	0,01%	0,01%
404-01-15-13	Pozostałe koszty wynagrodzeń - pozostali personel medyczny	94 263,30	0,03%	0,04%
404-01-15-14	Pozostałe koszty wynagrodzeń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	81 208,80	0,03%	0,03%
404-01-15-15	Pozostałe koszty wynagrodzeń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	23 810,02	0,01%	0,01%
404-01-15-16	Pozostałe koszty wynagrodzeń - stażyści	20 299,66	0,01%	0,01%
404-02-01-01	Umowy zlecenia - dyżury lekarze	488 890,78	0,18%	0,19%
404-02-01-02	Umowy zlecenia - dyżury lekarze rezydenci	57 386,67	0,02%	0,02%
404-02-01-03	Umowy zlecenia - dyżury pielęgniarki i położne	3 086 915,00	1,14%	1,22%
404-02-01-10	Umowy zlecenia - dyżury technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	900,00	0,00%	0,00%
404-02-01-12	Umowy zlecenia - dyżury ratownicy medyczni	17 280,00	0,01%	0,01%
404-02-01-13	Umowy zlecenia - dyżury pozostali personel medyczny	74 200,00	0,03%	0,03%
404-02-01-14	Umowy zlecenia - dyżury pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	295 885,00	0,11%	0,12%
404-02-01-15	Umowy zlecenia - dyżury pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	11 440,00	0,00%	0,00%
404-02-01-16	Umowy zlecenia - dyżury stażyści	321 904,13	0,12%	0,13%
404-02-02-01	Umowy zlecenia - pozostali lekarze	804 564,12	0,30%	0,32%
404-02-02-02	Umowy zlecenia - pozostali lekarze rezydenci	8 568,00	0,00%	0,00%
404-02-02-03	Umowy zlecenia - pozostali pielęgniarki i położne	1 686 274,10	0,62%	0,66%
404-02-02-05	Umowy zlecenia - pozostali psychologowie, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	71 513,10	0,03%	0,03%
404-02-02-07	Umowy zlecenia - pozostali logopedzi	129 068,34	0,05%	0,05%
404-02-02-10	Umowy zlecenia - pozostali technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	10 450,00	0,00%	0,00%
404-02-02-12	Umowy zlecenia - pozostali ratownicy medyczni	720 969,25	0,27%	0,28%
404-02-02-13	Umowy zlecenia - pozostali personel medyczny	154 000,50	0,06%	0,06%
404-02-02-14	Umowy zlecenia - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	267 425,03	0,10%	0,11%
404-02-02-15	Umowy zlecenia - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	304 308,67	0,11%	0,12%
404-02-03-01	Umowy zlecenia - dyżury pod telefonem lekarze	30 230,86	0,01%	0,01%
404-xx-xx-xx	Wynagrodzenie	127 746 370,54	47,26%	50,35%
402-02-04-01	Podwykonawstwo medyczne - lekarze	17 426 533,43	6,45%	6,87%
402-02-04-03	Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne	16 660,00	0,01%	0,01%

402-02-04-08	Podwykonawstwo medyczne - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	10 920,00	0,00%	0,00%
402-02-04-12	Podwykonawstwo medyczne - ratownicy medyczni	572 992,32	0,21%	0,23%
402-02-05-01	Podwykonawstwo medyczne - lekarze - dyżury	18 215 729,13	6,74%	7,18%
402-02-05-03	Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne - dyżury	723 163,50	0,27%	0,29%
402-02-05-10	Podwykonawstwo medyczne - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.) - dyżury	117 124,50	0,04%	0,05%
402-02-06-01	Podwykonawstwo medyczne - lekarze - dyżury pod telefonem - gotowość	292 859,21	0,11%	0,12%
402-02-xx-xx	Podwykonawstwo medyczne	37 375 982,09	13,83%	14,73%
405-01-01-01	SE - umowy o pracę - lekarze	1 287 724,94	0,48%	0,51%
405-01-01-02	SE - umowy o pracę - lekarze rezydenci	515 414,47	0,19%	0,20%
405-01-01-03	SE - umowy o pracę - pielęgniarki i położne	5 002 005,15	1,85%	1,97%
405-01-01-05	SE - umowy o pracę - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	31 632,53	0,01%	0,01%
405-01-01-06	SE - umowy o pracę - dietetycy	41 163,34	0,02%	0,02%
405-01-01-08	SE - umowy o pracę - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	352 731,03	0,13%	0,14%
405-01-01-09	SE - umowy o pracę - fizycy medyczni	1 691,22	0,00%	0,00%
405-01-01-10	SE - umowy o pracę - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	270 376,94	0,10%	0,11%
405-01-01-11	SE - umowy o pracę - terapeuci zajęciowi	12 369,91	0,00%	0,00%
405-01-01-12	SE - umowy o pracę - ratownicy medyczni	30 426,27	0,01%	0,01%
405-01-01-13	SE - umowy o pracę - pozostały personel medyczny	594 304,72	0,22%	0,23%
405-01-01-14	SE - umowy o pracę - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	1 933 454,21	0,72%	0,76%
405-01-01-15	SE - umowy o pracę - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	555 767,06	0,21%	0,22%
405-01-01-16	SE - umowy o pracę - stażyści	73 049,73	0,03%	0,03%
405-01-02-01	SR - umowy o pracę - lekarze	857 603,80	0,32%	0,34%
405-01-02-02	SR - umowy o pracę - lekarze rezydenci	343 257,65	0,13%	0,14%
405-01-02-03	SR - umowy o pracę - pielęgniarki i położne	3 331 253,58	1,23%	1,31%
405-01-02-05	SR - umowy o pracę - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	21 066,78	0,01%	0,01%
405-01-02-06	SR - umowy o pracę - dietetycy	27 414,18	0,01%	0,01%
405-01-02-08	SR - umowy o pracę - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	234 913,06	0,09%	0,09%
405-01-02-09	SR - umowy o pracę - fizycy medyczni	1 126,32	0,00%	0,00%
405-01-02-10	SR - umowy o pracę - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	180 066,89	0,07%	0,07%
405-01-02-11	SR - umowy o pracę - terapeuci zajęciowi	8 238,15	0,00%	0,00%
405-01-02-12	SR - umowy o pracę - ratownicy medyczni	20 263,40	0,01%	0,01%
405-01-02-13	SR - umowy o pracę - pozostały personel medyczny	395 797,12	0,15%	0,16%
405-01-02-14	SR - umowy o pracę - pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	1 287 649,66	0,48%	0,51%
405-01-02-15	SR - umowy o pracę - pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	370 131,98	0,14%	0,15%
405-01-02-16	SR - umowy o pracę - stażyści	48 649,84	0,02%	0,02%
405-01-03-01	SW - umowy o pracę - lekarze	212 554,57	0,08%	0,08%
405-01-03-02	SW - umowy o pracę - lekarze rezydenci	71 331,93	0,03%	0,03%
405-01-03-03	SW - umowy o pracę - pielęgniarki i położne	616 603,44	0,23%	0,24%
405-01-03-05	SW - umowy o pracę - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	3 889,30	0,00%	0,00%
405-01-03-06	SW - umowy o pracę - dietetycy	5 061,11	0,00%	0,00%

405-01-03-08	SW - umowy o pracę - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	43 368,67	0,02%	0,02%
405-01-03-09	SW - umowy o pracę - fizycy medyczni	207,93	0,00%	0,00%
405-01-03-10	SW - umowy o pracę - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	33 264,92	0,01%	0,01%
405-01-03-11	SW - umowy o pracę - terapeuci zajęciowi	1 520,88	0,00%	0,00%
405-01-03-12	SW - umowy o pracę - ratownicy medyczni	3 740,93	0,00%	0,00%
405-01-03-13	SW - umowy o pracę - pozostali personel medyczny	73 344,17	0,03%	0,03%
405-01-03-14	SW - umowy o pracę - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestrarki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	237 720,24	0,09%	0,09%
405-01-03-15	SW - umowy o pracę - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	70 953,52	0,03%	0,03%
405-01-03-16	SW - umowy o pracę - stażyści	8 981,53	0,00%	0,00%
405-01-04-01	FP i FS - umowy o pracę - lekarze	264 909,78	0,10%	0,10%
405-01-04-02	FP i FS - umowy o pracę - lekarze rezydenci	118 224,17	0,04%	0,05%
405-01-04-03	FP i FS - umowy o pracę - pielęgniarki i położne	848 248,35	0,31%	0,33%
405-01-04-05	FP i FS - umowy o pracę - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	6 860,86	0,00%	0,00%
405-01-04-06	FP i FS - umowy o pracę - dietetycy	6 885,72	0,00%	0,00%
405-01-04-08	FP i FS - umowy o pracę - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	68 137,50	0,03%	0,03%
405-01-04-09	FP i FS - umowy o pracę - fizycy medyczni	424,53	0,00%	0,00%
405-01-04-10	FP i FS - umowy o pracę - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	51 103,23	0,02%	0,02%
405-01-04-11	FP i FS - umowy o pracę - terapeuci zajęciowi	1 584,14	0,00%	0,00%
405-01-04-12	FP i FS - umowy o pracę - ratownicy medyczni	7 432,96	0,00%	0,00%
405-01-04-13	FP i FS - umowy o pracę - pozostali personel medyczny	91 844,36	0,03%	0,04%
405-01-04-14	FP i FS - umowy o pracę - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestrarki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	365 361,96	0,14%	0,14%
405-01-04-15	FP i FS - umowy o pracę - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	87 020,64	0,03%	0,03%
405-01-04-16	FP i FS - umowy o pracę - stażyści	18 069,04	0,01%	0,01%
405-01-05-01	FEP - umowy o pracę - lekarze	93 901,72	0,03%	0,04%
405-01-05-02	FEP - umowy o pracę - lekarze rezydenci	24 607,67	0,01%	0,01%
405-01-05-03	FEP - umowy o pracę - pielęgniarki i położne	126 535,72	0,05%	0,05%
405-02-01-01	SE od umów zleceń - lekarze	91 799,08	0,03%	0,04%
405-02-01-02	SE od umów zleceń - lekarze rezydenci	6 437,18	0,00%	0,00%
405-02-01-03	SE od umów zleceń - pielęgniarki i położne	330 880,22	0,12%	0,13%
405-02-01-07	SE od umów zleceń - logopedzi	2 922,99	0,00%	0,00%
405-02-01-10	SE od umów zleceń - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	1 107,76	0,00%	0,00%
405-02-01-12	SE od umów zleceń - ratownicy medyczni	43 392,29	0,02%	0,02%
405-02-01-13	SE od umów zleceń - pozostali personel medyczny	16 381,40	0,01%	0,01%
405-02-01-14	SE od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestrarki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	44 788,91	0,02%	0,02%
405-02-01-15	SE od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	15 542,95	0,01%	0,01%
405-02-01-16	SE od umów zleceń - stażyści	31 417,82	0,01%	0,01%
405-02-02-01	SR od umów zleceń - lekarze	61 136,73	0,02%	0,02%
405-02-02-02	SR od umów zleceń - lekarze rezydenci	4 287,06	0,00%	0,00%
405-02-02-03	SR od umów zleceń - pielęgniarki i położne	220 360,90	0,08%	0,09%
405-02-02-07	SR od umów zleceń - logopedzi	1 946,67	0,00%	0,00%

405-02-02-10	SR od umów zleceń - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	737,75	0,00%	0,00%
405-02-02-12	SR od umów zleceń - ratownicy medyczni	28 898,59	0,01%	0,01%
405-02-02-13	SR od umów zleceń - pozostali personel medyczny	10 909,78	0,00%	0,00%
405-02-02-14	SR od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	29 828,69	0,01%	0,01%
405-02-02-15	SR od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	10 351,39	0,00%	0,00%
405-02-02-16	SR od umów zleceń - stażyści	20 923,89	0,01%	0,01%
405-02-03-01	SW od umów zleceń - lekarze	15 204,73	0,01%	0,01%
405-02-03-02	SW od umów zleceń - lekarze rezydenci	791,46	0,00%	0,00%
405-02-03-03	SW od umów zleceń - pielęgniarki i położne	40 682,01	0,02%	0,02%
405-02-03-07	SW od umów zleceń - logopedzi	359,38	0,00%	0,00%
405-02-03-10	SW od umów zleceń - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	136,20	0,00%	0,00%
405-02-03-12	SW od umów zleceń - ratownicy medyczni	5 335,14	0,00%	0,00%
405-02-03-13	SW od umów zleceń - pozostali personel medyczny	2 014,15	0,00%	0,00%
405-02-03-14	SW od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	5 506,81	0,00%	0,00%
405-02-03-15	SW od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	1 911,03	0,00%	0,00%
405-02-03-16	SW od umów zleceń - stażyści	3 862,85	0,00%	0,00%
405-02-04-01	FP i FS od umów zleceń - lekarze	20 066,16	0,01%	0,01%
405-02-04-02	FP i FS od umów zleceń - lekarze rezydenci	1 615,89	0,00%	0,00%
405-02-04-03	FP i FS od umów zleceń - pielęgniarki i położne	41 960,65	0,02%	0,02%
405-02-04-10	FP i FS od umów zleceń - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	22,06	0,00%	0,00%
405-02-04-12	FP i FS od umów zleceń - ratownicy medyczni	7 359,41	0,00%	0,00%
405-02-04-13	FP i FS od umów zleceń - pozostali personel medyczny	2 293,71	0,00%	0,00%
405-02-04-14	FP i FS od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	6 511,32	0,00%	0,00%
405-02-04-15	FP i FS od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	1 530,24	0,00%	0,00%
405-02-04-16	FP i FS od umów zleceń - stażyści	7 886,71	0,00%	0,00%
405-02-05-01	FEP od umów zleceń - lekarze	1 125,59	0,00%	0,00%
405-02-05-03	FEP od umów zleceń - pielęgniarki i położne	8 492,25	0,00%	0,00%
405-02-05-14	FEP od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	18,00	0,00%	0,00%
405-02-05-15	FEP od umów zleceń - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	230,07	0,00%	0,00%
405-xx-xx-xx	Składki ZUS	22 542 207,29	8,34%	8,89%
405-05-01-01	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 546 156,24	0,94%	1,00%
405-08-01-01	PPK (część pracodawcy) - lekarze	54 366,13	0,02%	0,02%
405-08-01-02	PPK (część pracodawcy) - lekarze rezydenci	11 299,13	0,00%	0,00%
405-08-01-03	PPK (część pracodawcy) - pielęgniarki i położne	53 771,20	0,02%	0,02%
405-08-01-05	PPK (część pracodawcy) - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	1 534,42	0,00%	0,00%
405-08-01-06	PPK (część pracodawcy) - dietetycy	1 727,10	0,00%	0,00%
405-08-01-07	PPK (część pracodawcy) - logopedzi	0,00	0,00%	0,00%
405-08-01-08	PPK (część pracodawcy) - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	6 965,94	0,00%	0,00%
405-08-01-10	PPK (część pracodawcy) - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	1 155,80	0,00%	0,00%
405-08-01-12	PPK (część pracodawcy) - ratownicy medyczni	733,41	0,00%	0,00%

405-08-01-13	PPK (część pracodawcy) - pozostali personel medyczny	6 209,93	0,00%	0,00%
405-08-01-14	PPK (część pracodawcy) - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	29 281,48	0,01%	0,01%
405-08-01-15	PPK (część pracodawcy) - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	9 896,67	0,00%	0,00%
405-08-01-16	PPK (część pracodawcy) - stażyści	448,38	0,00%	0,00%
405-08-01-xx	PPK (część pracodawcy)	177 389,59	0,07%	0,07%
Razem koszty pracy		190 388 105,75	70,43%	75,04%
405-06-01-01	Badania profilaktyczne	9 710,00	0,00%	0,00%
405-06-02-01	Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze	4 363,40	0,00%	0,00%
405-06-04-01	Woda i inne środki spożywcze wydane pracownikom	10 420,69	0,00%	0,00%
405-06-06-01	Koszty dofinansowania do okularów	4 278,00	0,00%	0,00%
405-06-07-01	Pozostałe koszty bezpieczeństwa i higieny pracy	12 361,50	0,00%	0,00%
405-07-02-01	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - lekarze	6 300,00	0,00%	0,00%
405-07-02-03	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - pielęgniarki i położne	13 230,00	0,00%	0,01%
405-07-02-08	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	122 926,00	0,05%	0,05%
405-07-02-10	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	1 260,00	0,00%	0,00%
405-07-02-13	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - pozostali personel medyczny	1 890,00	0,00%	0,00%
405-07-02-14	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	3 150,00	0,00%	0,00%
405-07-02-15	Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd. - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	5 040,00	0,00%	0,00%
405-07-03-03	Pozostałe koszty szkoleń pracowników - pielęgniarki i położne	117 083,98	0,04%	0,05%
405-07-03-13	Pozostałe koszty szkoleń pracowników - pozostali personel medyczny	960,00	0,00%	0,00%
405-07-03-15	Pozostałe koszty szkoleń pracowników - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	3 979,00	0,00%	0,00%
405-09-01-15	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników - pozostali personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	1 320,00	0,00%	0,00%
Razem świadczenia na rzecz pracownika		318 272,57	0,12%	0,13%
406-01-01	Koszty krajowych podróży służbowych	1 586,74	0,00%	0,00%
406-02-01	Koszty ubezpieczeń nieruchomości (budynki, budowle)	20 907,17	0,01%	0,01%
406-02-02	Koszty ubezpieczeń ruchomości (sprzęt, wyposażenie)	4 157,04	0,00%	0,00%
406-02-03	Koszty obowiązkowego ubezpieczenia OC	566 932,38	0,21%	0,22%
406-02-04	Koszty uzupełniającego ubezpieczenia OC	54 335,64	0,02%	0,02%
406-02-05	Koszty ubezpieczenia komunikacyjnego	11 764,96	0,00%	0,00%
406-02-06	Koszty innych ubezpieczeń	40,68	0,00%	0,00%
406-06-01	Odprawy pośmiertne dla członków rodzin po zmarłym pracowniku	66 193,50	0,02%	0,03%
Razem pozostałe koszty		725 918,11	0,27%	0,29%
Koszty finansowe		2 728 802,45	1,01%	1,08%
Pozostałe koszty operacyjne		1 279 929,14	0,47%	0,50%
Ogółem		270 321 675,51	100,00%	106,55%

III. Struktura zatrudnienia w latach 2020-2022

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku wg etatów	Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku w osobach	Przeciętne zatrudnienie w 2022 roku wg etatów	Przeciętne zatrudnienie w 2022 roku w osobach
1	Lekarze medycyny	143,70	148,10	132,51	135,90
2	Lekarze stomatolodzy	9,13	10,23	9,24	10,17
3	Pielęgniarki i położne	610,83	613,26	624,88	627,05
4	Ratownicy medyczni	7,08	7,08	5,54	5,54
5	Farmaceuci, elektrolodzy, fizykoterapeuci, masażyści, analitycy medyczni, inny wyższy	150,91	152,78	149,36	151,03
6	Psycholodzy	4,09	4,19	4,46	4,92
7	Pozostały personel medyczny	38,40	38,40	38,81	38,81
8	Pozostały personel niemedyczny	291,88	292,38	298,98	298,97
9	Personel gospodarczy i obsługa	80,58	80,59	71,25	71,25
10	Personel techniczno-administracyjny	108,52	111,81	123,95	126,98
11	Zarząd	4,90	4,90	5,00	5,00
Razem		1 450,02	1 463,72	1 463,98	1 475,62

V. Nakłady inwestycyjne Radomskiego Szpitala Specjalistycznego w latach 2020-2022

W 2022 roku Radomski Szpital Specjalistyczny zrealizował zadania inwestycyjne na łączną wartość 18 870 796,22 zł. Inwestycje te przede wszystkim zostały sfinansowane z dotacji celowej otrzymanej z Gminy Miasta Radomia oraz z darowizn rzeczowych i pieniężnych.

Poniższe tabele przedstawiają wykaz zrealizowanych przez Szpital inwestycji w latach 2020-2022 oraz źródeł ich finansowania.

Nakłady inwestycyjne w 2020 roku oraz źródła ich finansowania

Nazwa zadania inwestycyjnego	Poniesione nakłady w 2020r					
	Dotacja z Gminy Miasta Radomia w tym budżet obywatelski	Ministerstwo Zdrowia	Środki własne	Darowizny rzeczowe i pieniężne	Darowizny rzeczowe i pieniężne od darczyńców na przeciwdziałanie koronawirusa COVID-19	Razem
1	2	3	4	5	6	7
Budowa Centrum Rehabilitacji w RSzS	22 758 869,00	0,00	229 913,86	0,00	0,00	22 988 782,86
Zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb RSzS-ZD 46p	364 518,11	0,00	24 841,04	0,00	0,00	389 359,15
Gmina Miasta Radom - umowa nr ZS-II.8023.1.37.2020.AG sfinansowanie inwestycji związanych z modernizacją instalacji tlenu medycznego w RSzS	16 986,92	0,00	171,58	0,00	0,00	17 158,50
GMR-umowa ZS-II-8023.1.1.2020EW-Przebudowa i modernizacja oddziałów i zakładów szpitalnych RSzS z wyposażeniem- ZD 101p	1 192 039,24	0,00	12 736,79	0,00	0,00	1 204 776,03
Zakup łóżek szpitalnych dla oddziałów R.Sz.S. w ramach budżetu obywatelskiego	600 000,00	0,00	6 318,48	0,00	0,00	606 318,48
Wartości niematerialne i prawne	0,00	49 200,00	0,00	0,00	0,00	49 200,00
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- GR IV	0,00	0,00	10 219,13	0,00	0,00	10 219,13
Urządzenia techniczne- GR VI	0,00	0,00	8 794,50	0,00	0,00	8 794,50
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane- GR VIII	0,00	0,00	157 608,20	0,00	0,00	157 608,20

Wkład własny - GMR-Um. ZS-II-8023.1.1.2020 EW-Zakup sprzętu medycznego dla RSzS: ang kard., ramię C dla Por. Gast., stery. z adapt. pom.,kar., ap. USG, ap. RTG oraz inny sprz. i ap. med. wraz z ad. pom.-ZD 98p	3 224 370,60	0,00	32 569,40	0,00	0,00	3 256 940,00
Gmina Miasta Radom-umowa ZS-II-8023.1.1.2020.EW Przebudowa pomieszczeń Poradni Specjalistycznych przy ul. Lekarskiej RSzS z wyposażeniem-ZD 67p	911 612,84	0,00	9 208,22	0,00	0,00	920 821,06
Gmina Miasta Radom umowa Nr ZS-II.8023.1.15.2020.AG-wydatki inwestycyjne w ramach COVID-19 dla RSzS- system pozycjonerów pronacyjnych, defibrylatory dwufazowe 2szt	50 000,00	0,00	3 114,40	0,00	0,00	53 114,40
Zakup samochodu osobowego -Skoda Octavia	0,00	0,00	4 950,00	80 000,00	0,00	84 950,00
Środki trwałe z darowizn pieniężnych	0,00	0,00	0,00	596 082,58	0,00	596 082,58
Darowizny rzeczowe środków trwałych i środków trwałych na przeciwdziałanie koronawirusa Covid-19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 417 964,69	1 417 964,69
Ministerstwo Zdrowia - dofinansowanie zadania inwestycyjnego " Modernizacja wentylacji i klimatyzacji w szpitalach jednoimiennych w związku z COVID-19"	0,00	1 499 370,00	0,00	0,00	0,00	1 499 370,00
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane- GR VIII w magazynie	0,00	0,00	5 400,00	0,00	0,00	5 400,00
Razem	29 118 396,71	1 548 570,00	505 845,60	676 082,58	1 417 964,69	33 266 859,58

Nakłady inwestycyjne w 2021 roku oraz źródła ich finansowania

Nazwa zadania inwestycyjnego	Poniesione nakłady w 2021r						
	Dotacja z Gminy Miasta Radomia	Ministerstwo Zdrowia	Środki własne	Budżet Państwa	Unia Europejska	Darowizny rzeczowe i pieniężne	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8
Budowa Centrum Rehabilitacji z wyposażeniem	2 161 826,98	0,00	21 836,64	0,00	0,00	0,00	2 183 663,62
Zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb RSzS wraz z wyposażeniem- ZD 46p	1 004 547,10	0,00	10 146,94	0,00	0,00	0,00	1 014 694,04
Gmina Miasta Radom - umowa nr ZS-II.8023.1.37.2020.AG sfinansowanie inwestycji związanych z modernizacją instalacji tlenu medycznego w RSzS	22 770,00	0,00	230,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00
GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2021AG-Przebudowa i modernizacja oddziałów i zakładów szpitalnych RSzS z wyposażeniem- ZD 101p	1 674 026,52	0,00	16 924,15	0,00	0,00	0,00	1 690 950,67
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- GR IV	0,00	0,00	42 053,06	0,00	0,00	0,00	42 053,06
Urządzenia techniczne- GR VI	0,00	0,00	112 238,19	0,00	0,00	0,00	112 238,19
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane- GR VIII	0,00	0,00	548 106,45	0,00	0,00	45 168,77	593 275,22

Środki trwale w budowie - GR I	0,00	0,00	8 234,85	0,00	0,00	0,00	8 234,85
Środki trwale w budowie - GR II	0,00	0,00	31 137,00	0,00	0,00	0,00	31 137,00
Środki trwale z darowizn pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901 818,45	901 818,45
Gmina Miasta Radomia porozumienie ZS-II.8023.1.14.2021AG-zakup zesrodków dobrowolnych wpłat, głowicy sektorowej TYP 3S-RS	15 493,56	0,00	1 506,44	0,00	0,00	0,00	17 000,00
Ministerstwo Zdrowia-Umowa nr 5/10/65/2021/391/925 urządzenie do wczesnej rehabilitacji neurologicznej z elektromiografią	0,00	129 204,13	505,87	0,00	0,00	0,00	129 710,00
GMR-umowa ZS-II.8023.1.6.2021AG-ZD 46p- zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń	1 051 369,96	0,00	10 619,90	0,00	0,00	0,00	1 061 989,86
GMR-umowa ZS-II.8023.1.6.2021AG-ZD 111- Wykonanie programu funkcjonalno-uzytkowego dla inwestycji pn. Budowa Hospicjum	58 449,60	0,00	590,40	0,00	0,00	0,00	59 040,00
GMR-umowa ZS-II.8023.1.6.2021AG-ZD 114 Modernizacja infrastruktury zewnętrznej Szpitala w zakresie ochrony środowiska i bezpieczeństwa ruchu na terenie RSzS	815 502,60	0,00	8 237,40	0,00	0,00	0,00	823 740,00
GMR-umowa ZS-II.8023.1.6.2021AG-ZD 115 Zakup cyfrowego ogólnodiagnostycznego aparatu rentgenowskiego i opisowej stacji diagnostycznej RTG	577 368,00	0,00	5 832,00	0,00	0,00	0,00	583 200,00
Proj. RPMA.06.01.00-14-9937/17 Dop. Szpit. wraz z przeb. pom. i wyp. Cenrt. Ster. oraz zakup sprz., urz. i ap. med. dla AOS wraz z przeb. przych. specjalistycznych w RSzS	264 309,95	0,00	2 669,80	214 597,97	1 907 537,42	0,00	2 389 115,14
Razem	7 645 664,27	129 204,13	820 869,09	214 597,97	1 907 537,42	946 987,22	11 664 860,10

Nakłady inwestycyjne w 2022 roku oraz źródła ich finansowania

Nazwa zadania inwestycyjnego	Poniesione nakłady w 2022r					
	Dotacja z Gminy Miasta Radomia	Wojewoda Mazowiecki	EFRR	Środki własne	Darowizny rzeczowe i pieniężne	Razem
1	2	3	4	5	6	8
GMR-umowa ZS-II.8023.9.4.2018.KK Budowa Centrum Rehabilitacji w RSzS	1 315 686,80	0,00	0,00	13 289,76	0,00	1 328 976,56

GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2022.AG -Zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb RSzS wraz z wyposażeniem	1 552 163,56	0,00	0,00	15 678,42	0,00	1 567 841,98
GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2022.AG-Przebudowa i modernizacja oddziałów i zakładów szpitalnych RSzS z wyposażeniem	2 906 159,84	0,00	0,00	29 355,15	0,00	2 935 514,99
GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2022.AG-Modernizacja wewnętrznych dróg i ciągów komunikacyjnych na terenie RSzS zwiększająca dostępność dla osób niepełnosprawnych	420 354,00	0,00	0,00	4 246,00	0,00	424 600,00
GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2022.AG-Modernizacja rezerwowego źródła zaopatrzenia szpitala w energię elektryczną - zakup agregatu prądotwórczego	211 524,38	0,00	0,00	2 136,61	0,00	213 660,99
GMR-umowa ZS-II-8023.1.6.2022.AG- Audyt i modernizacja sieci gazów medycznych - wkład własny	84 630,15	0,00	0,00	854,85	0,00	85 485,00
Wojewoda Mazowiecki-umowa 41/COVID-19/2022-Modernizacja instalacji gazów medycznych w RSzS w związku z COVID-19	0,00	8 463 015,00	0,00	0,00	0,00	8 463 015,00
Projekt unijny umowa RPMA.06.01.00-14-9937/17-00 Doposażenie szpitala wraz z przebudową pomieszczeń i wyposażeniem Centralnej Sterylizatorni oraz zakup sprzętu, urządzeń i aparatury medycznej dla Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej wraz z przebudową przychodni przyszpitalnych w RSzS	0,00	0,00	8 009,99	982,09	0,00	8 992,08
Środki trwałe z darowizn rzeczowych	0,00	0,00	0,00	0,00	3 745 303,32	3 745 303,32
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	33 805,32	0,00	33 805,32
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- GR IV	0,00	0,00	0,00	29 788,28	0,00	29 788,28
Urządzenia techniczne- GR VI	0,00	0,00	0,00	20 387,25	0,00	20 387,25
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane- GR VIII	0,00	0,00	0,00	13 425,45	0,00	13 425,45
Razem	6 490 518,73	8 463 015,00	8 009,99	163 949,18	3 745 303,32	18 870 796,22

VI. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe charakteryzujące działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2022 na tle poprzednich okresów

Analiza wskaźnikowa została przeprowadzona na podstawie wskaźników określonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Poniższa tabela przedstawia wartość wskaźników zyskowności RSzS za lata 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2020	2021	2022
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	2,60%	1,79%	-6,58%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	3,58%	2,30%	-5,55%
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	4,38%	2,88%	-9,41%

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym wskaźnik zyskowności w roku 2022 przyjęły wartość ujemną, ponieważ Szpital za ten rok wygenerował stratę. Natomiast w latach 2020-2021 wskaźniki zyskowności przyjęły wartość dodatnią. Jest to związane z tym, iż w tych latach Szpital osiągnął dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takim jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Poniższa tabela przedstawia wartość wskaźników płynności RSzS za lata 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2020	2021	2022
			Wartość	Wartość	Wartość
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,65	0,71	0,50
		Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
	wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,51	0,62	0,44
		Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym wskaźniki płynności ukształtowały się na dość niskim poziomie. Oznacza, to iż Szpital posiada dość wysokie zobowiązania wobec kontrahentów.

W związku z powyższym, prowadzone są działania, które ograniczają negatywne skutki wysokiego zadłużenia. Pozytywne efekty przynoszą zawarte porozumienia/ugody z kontrahentami, w których to wierzyciele, po dotrzymaniu przez Szpital terminów i wysokości ustalonych rat umarzają całkowicie lub częściowo odsetki.

Poza tym, na wysokość tego wskaźnika duże znaczenie ma fakt, iż na koniec każdego roku Szpital posiada niewymagalne krótkoterminowe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, podatków i ubezpieczeń społecznych, które regulowane są w ustawowych terminach.

Należy również zauważyć, iż wskaźniki płynności kształtowałyby się na zdecydowanie wyższym poziomie, gdyby Szpital, jak niektóre podmioty lecznicze nie tworzył rezerw na świadczenia pracownicze, tj. odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Jednak RSzS zachowuje się bardzo racjonalnie i zgodnie z ustawą o rachunkowości rezerwy na przyszłe wydatki związane ze świadczeniami pracowniczymi tworzy się w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w oparciu o art. 39 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez Szpital rozwiązanie jest więc prawidłowe i nie zniekształca wyniku finansowego danego roku obrachunkowego.

2. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności to wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań

Poniższa tabela przedstawia wartość wskaźników efektywności RSzS za lata 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2020	2021	2022
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	30,15	32,86	34,26
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	37,73	25,62	44,08

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym wskaźniki efektywności ukształtowały się na dobrym poziomie. Za lata 2020-2022 uzyskano najwyższą możliwą do osiągnięcia ocenę.

3. Wskaźniki zadłużenia

Poniższa tabela przedstawia wartość wskaźników zadłużenia RSzS za lata 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2020	2021	2022
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	61,99%	59,61%	63,16%
	wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-1,75	-2,25	-1,73

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym w roku 2022 wskaźnik ten kształtuje się na dobrym poziomie, uzyskując w ocenie 3 punkty.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym wskaźnik wypłacalności w latach 2020-2022 osiągnął ujemną wartość. Jest to związane z tym, iż w poszczególnych latach fundusze własne są ujemne. Ujemna wartość

funduszy własnych w poszczególnych latach w RSzS powstała w związku z wprowadzonymi w 2012 roku zmianami. Ustawa z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw, wprowadziła na mocy art. 8 - zasadę polegającą na tym, że wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła fundusz założycielski, przenosi się na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Ocena punktowa wartości wskaźników określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźnik	Rok obrotowy					
		2020 rok		2021 rok		2022 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	2,60%	4	1,79%	3	-6,58%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,58%	4	2,30%	3	-5,55%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,38%	5	2,88%	4	-9,41%	0
	Razem wskaźniki zyskowności		13		10		0
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,71	4	0,50	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8	0,62	8	0,44	0
	Razem wskaźniki płynności		12		12		0
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,15	3	32,86	3	34,26	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,73	7	25,62	7	44,08	7
	Razem wskaźniki efektywności		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,99%	3	59,61%	8	63,16%	3
	wskaźnik wypłacalności	-1,75	0	-2,25	0	-1,73	0
	Razem wskaźniki zadłużenia		3		8		3
Łączna wartość punktów			38		40		13

W Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zostały ustalone kryteria oceny. Radomski Szpital Specjalistyczny za 2022 rok, stosując kryteria oceny zawarte w Rozporządzeniu uzyskał 13 punktów.

IX. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego

Sporządzając prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 założono, iż zostaną wprowadzone takie działania naprawcze jak:

1. Restrukturyzacja organizacyjna.
2. Restrukturyzacja kosztów, poprzez optymalizację zużycia materiałów i energii, tj.:
 - a) benchmarking cen materiałów i energii,
 - b) ocena na co nas stać,
 - c) polityka zakupów (opis przedmiotu zamówienia=konkurencyjność),
 - d) polityka materiałowo-magazynowa (ograniczenie stanów),
 - e) budżetowanie kosztów materiałowych.
3. Restrukturyzacja zadłużenia, poprzez:
 - a) oszacowanie rzeczywistego zadłużenia i rzeczywistego zapotrzebowania na kapitał,
 - b) oszacowanie miesięcznego budżetu (wpływów i wydatków),
 - c) ocena dostępnych źródeł finansowania i kosztów pieniądza,
 - d) przygotowanie planu obsługi zobowiązań istniejących i przyszłych,
 - e) pozyskanie zewnętrznego finansowania,
 - f) negocjacje z wierzycielami/zawieranie porozumień o spłacie.
4. Zwiększenie przychodów ze sprzedaży.

1. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025

Lp.	Wyszczególnienie	2023 rok	2024 rok	2025 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży	234 110 000,00	244 390 000,00	257 792 000,00
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	234 030 000,00	244 300 000,00	257 700 000,00
a	Sprzedaż usług medycznych finansowana z Narodowego Funduszu Zdrowia	225 000 000,00	235 000 000,00	248 200 000,00
b	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	9 030 000,00	9 300 000,00	9 500 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	80 000,00	90 000,00	92 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	256 052 000,00	266 050 000,00	278 450 000,00
1	Amortyzacja	14 000 000,00	15 000 000,00	15 200 000,00
2	Zużycie materiałów i energii	41 200 000,00	42 300 000,00	43 800 000,00
3	Usługi obce	40 400 000,00	43 000 000,00	44 800 000,00
4	Podatki i opłaty	490 000,00	550 000,00	620 000,00
5	Wynagrodzenia	135 000 000,00	140 000 000,00	148 000 000,00
6	Świadczenia na rzecz pracowników	23 980 000,00	24 200 000,00	24 800 000,00
7	Pozostałe koszty	982 000,00	1 000 000,00	1 230 000,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-21 942 000,00	-21 660 000,00	-20 658 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 300 000,00	15 720 000,00	16 480 000,00
1	Dotacje	13 500 000,00	14 800 000,00	15 500 000,00
2	Inne przychody operacyjne	800 000,00	920 000,00	980 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 300 000,00	1 120 000,00	1 126 000,00
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	120 000,00	126 000,00
2	Inne koszty operacyjne	1 200 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 942 000,00	-7 060 000,00	-5 304 000,00

G	Przychody finansowe	635 000,00	682 000,00	764 000,00
1	Odsetki	70 000,00	82 000,00	94 000,00
3	Inne	565 000,00	600 000,00	670 000,00
H	Koszty finansowe	3 700 000,00	3 920 000,00	4 180 000,00
1	Odsetki	2 500 000,00	2 600 000,00	2 800 000,00
3	Inne	1 200 000,00	1 320 000,00	1 380 000,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-12 007 000,00	-10 298 000,00	-8 720 000,00
J	Podatek dochodowy	180 000,00	165 000,00	142 000,00
K	Zysk (strata) netto (I-J)	-12 187 000,00	-10 463 000,00	-8 862 000,00

Planowany wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji	1 813 000,00	4 537 000,00	6 338 000,00
---	---------------------	---------------------	---------------------

2. Prognoza zobowiązań na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	Planowany stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień:		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	27 500 000,00	22 800 000,00	18 200 000,00
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 500 000,00	10 650 000,00	10 720 000,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 400 000,00	7 600 000,00	7 800 000,00
Kredyty i pożyczki	5 550 000,00	9 980 000,00	9 980 000,00
Pozostałe zobowiązania	320 000,00	280 000,00	167 000,00
Razem	51 270 000,00	51 310 000,00	46 867 000,00

Wyszczególnienie	Planowany stan zobowiązań długoterminowych na dzień:		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Kredyty i pożyczki	32 900 000,00	18 490 000,00	8 510 000,00
Pozostałe zobowiązania	120 000,00	90 000,00	85 000,00
Razem	33 020 000,00	18 580 000,00	8 595 000,00

3. Prognoza należności na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	Planowany stan należności na dzień:		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Należności z tytułu dostaw robót i usług	21 500 000,00	22 800 000,00	23 400 000,00
Pozostałe należności	250 000,00	264 000,00	272 000,00
Razem	21 750 000,00	23 064 000,00	23 672 000,00

4. Prognoza środków pieniężnych na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	Planowany stan środków pieniężnych na dzień:		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	8 350 000,00	8 500 000,00	8 720 000,00

5. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2023-2025

Prognoza wskaźników zyskowności na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2023	2024	2025
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-3,82%	-2,16%	-1,86%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-2,68%	-1,86%	-0,95%
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-4,18%	-3,42%	-2,87%

3.2. Prognoza wskaźników płynności na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2023	2024	2025
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,62	0,87	1,42
	wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,58	0,76	1,14

3.3. Prognoza wskaźników efektywności na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2023	2024	2025
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	28,62	25,41	23,69
		$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	51,65	48,12	45,17
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	28,62	25,41	23,69
		$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	51,65	48,12	45,17

3.4. Prognoza wskaźników zadłużenia na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2023	2024	2025
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	61,28%	57,14%	49,26%
		$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-1,68	-1,79	-1,96
	wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	61,28%	57,14%	49,26%
		$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-1,68	-1,79	-1,96

3.5. Ocena punktowa prognozowanych wskaźników określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Grupa	Wskaźnik	Rok obrotowy					
		2023 rok		2024 rok		2025 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,82%	0	-2,16%	0	-1,86%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,68%	0	-1,86%	0	-0,95%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,18%	0	-3,42%	0	-2,87%	0
	Razem wskaźniki zyskowności		0		0		0

2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,87	4	1,42	8
	wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,76	8	1,14	13
	Razem wskaźniki płynności		12		12		21
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,62	3	25,41	3	23,69	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51,65	7	48,12	7	45,17	7
	Razem wskaźniki efektywności		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,28%	3	57,14%	8	49,26%	8
	wskaźnik wypłacalności	-1,68	0	-1,79	0	-1,96	0
	Razem wskaźniki zadłużenia		3		8		8
Łączna wartość punktów			25		30		39

DYREKTOR
Radomskiego Szpitala Specjalistycznego
im. dr. Tytusa Chalubińskiego
w Radomiu

Marek Pacyno

.....
Dyrektor Radomskiego Szpitala Specjalistycznego