

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
RADOMSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
IM. DR. TYTUSA CHAŁUBIŃSKIEGO
UL. LEKARSKA 4
26-610 RADOM
ZA ROK 2017**

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 wypracowaną wysoką jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych 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:

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

2. Cel, zadania i rodzaj świadczeń zdrowotnych

- a) 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.
- b) 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:

- 1) Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego - opieka stacjonarna,
- 2) Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego – ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 3) Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego – Zakład Opieki Długoterminowej z Zakładem Pielęgnacyjno-Opiekuńczo i Zakładem Opiekuńczo-Lecznym.

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

Bilans – Aktywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2016		2015		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2017/2016		2017/2015	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	87 729,9	81,29%	90 855,3	80,68%	94 494,5	81,12%	-3 125,4	96,56%	-6 764,6	92,84%
I	Wartości niematerialne i prawne	28,8	0,03%	29,3	0,03%	148,4	0,13%	-0,5	98,29%	-119,6	19,41%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	87 701,1	81,26%	90 826,0	80,66%	94 346,1	80,99%	-3 124,9	96,56%	-6 645,0	92,96%
B	Aktywa obrotowe	20 190,3	18,71%	21 753,1	19,32%	21 995,5	18,88%	-1 562,8	92,82%	-1 805,2	91,79%
I	Zapasy	2 026,6	1,88%	1 946,8	1,73%	2 099,2	1,80%	79,8	104,10%	-72,6	96,54%
II	Należności krótkoterminowe	13 759,7	12,75%	12 448,6	11,05%	13 562,3	11,64%	1 311,1	110,53%	197,4	101,46%
III	Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 207,5	3,90%	7 161,2	6,36%	6 120,2	5,25%	-2 953,7	58,75%	-1 912,7	68,75%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	196,5	0,18%	196,5	0,17%	213,8	0,18%	0,0	100,00%	-17,3	91,91%
	Razem aktywa	107 920,2	100,00%	112 608,4	100,00%	116 490,0	100,00%	-4 688,2	95,84%	-8 569,8	92,64%

Bilans – Pasywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2016		2015		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2017/2016		2017/2015	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A	kapitał (fundusz) własny	-43 576,5	-40,38%	-33 282,7	-29,56%	-27 770,6	-23,84%	-10 293,8	130,93%	-15 805,9	156,92%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	59 660,4	55,28%	59 660,4	52,98%	59 660,4	51,22%	0,0	100,00%	0,0	100,00%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 000,0	0,93%	1 000,0	0,89%	1 000,0	0,86%	0,0	100,00%	0,0	100,00%
III	Strata z lat ubiegłych	-93 943,1	-87,05%	-82 287,0	-73,07%	-74 429,7	-63,89%	-11 656,1	114,17%	-19 513,4	126,22%
IV	Strata netto	-10 293,8	-9,54%	-11 656,1	-10,35%	-14 001,3	-12,02%	1 362,3	88,31%	3 707,5	73,52%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	151 496,7	139,28%	145 891,1	129,56%	144 260,6	123,84%	5 605,6	103,84%	7 236,1	105,02%
I	Rezerwy na zobowiązania	6 635,4	6,15%	5 835,3	5,18%	7 849,5	6,74%	800,1	113,71%	-1 214,1	84,53%
II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	28 439,8	25,26%	33 390,6	29,65%	16 516,6	14,18%	-4 950,8	85,17%	11 923,2	172,19%
1	kredyty i pożyczki	28 296,3	26,22%	33 259,4	29,54%	16 377,3	14,06%	-4 963,1	85,08%	11 919,0	172,78%
2	pozostałe	143,5	0,13%	131,2	0,12%	139,3	0,12%	12,3	109,38%	4,2	103,02%
III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	44 558,8	41,29%	32 173,5	28,57%	41 862,6	35,94%	12 385,3	138,50%	2 696,2	106,44%
1	kredyty i pożyczki	7 963,1	7,38%	5 118,0	4,54%	3 122,6	2,68%	2 845,1	155,59%	4 840,5	255,02%
2	z tytułu dostaw robót i usług	23 054,7	21,36%	15 787,3	14,02%	25 278,2	21,70%	7 267,4	146,03%	-2 223,5	91,20%
3	z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	7 909,3	7,33%	5 626,8	5,00%	6 323,0	5,43%	2 282,5	140,56%	1 586,3	125,09%
4	z tytułu wynagrodzeń	4 388,9	4,07%	3 964,4	3,52%	5 399,5	4,64%	424,5	110,71%	-1 010,6	81,28%
5	inne	1 139,9	1,06%	1 166,2	1,04%	1 483,8	1,27%	-26,3	97,74%	-343,9	76,82%
6	fundusze socjalne	102,9	0,10%	510,8	0,45%	255,5	0,22%	-407,9	20,14%	-152,6	0,00%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	71 862,7	66,59%	74 491,7	66,15%	78 031,9	66,99%	-2 629,0	96,47%	-6 169,2	92,09%
	Razem pasywa	107 920,2	98,90%	112 608,4	100,00%	116 490,0	100,00%	-4 688,2	95,84%	-8 569,8	92,64%

Suma bilansowa Radomskiego Szpitala Specjalistycznego w roku 2017 zmalała o 4,16% w stosunku do roku poprzedniego i na dzień 31-12-2017r. wynosi 107 920 232,51 zł. Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w 2017 roku w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe spadły o 3,44%,
- aktywa obrotowe spadły o 7,18%
- kapitały własne spadły o 30,93%
- zobowiązania i rezerwy wzrosły o 3,84%

Spadek sumy bilansowej jest wynikiem przede wszystkim zmniejszenia inwestycji krótkoterminowych -środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Ze względu na specyfikę Radomskiego Szpitala Specjalistycznego główne pozycje aktywów to rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec 2017 roku stanowiły 81,29% sumy bilansowej i należności krótkoterminowe, które na koniec roku badanego stanowiły 12,75% sumy bilansowej.

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.

Poniższa tabela przedstawia wartość majątku trwałego RSzS oraz jego umorzenie według stanu na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 roku.

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2015 r.				
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	988 975,54	840 576,84	148 398,70	84,99%	0,15%
programy komputerowe i licencje	988 975,54	840 576,84	148 398,70	84,99%	0,15%
II. Środki trwałe, w tym:	182 276 255,55	89 249 143,01	93 027 112,54	48,96%	98,45%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	5,52%
budynki i lokale	94 711 696,35	29 681 446,52	65 030 249,83	31,34%	68,82%
urządzenia techniczne i maszyny	11 369 974,85	8 389 470,23	2 980 504,62	73,79%	3,15%
środki transportu	65 893,00	65 893,00	0,00	100,00%	0,00%
inne środki trwałe	70 915 882,15	51 112 333,26	19 803 548,89	72,07%	20,96%
III. Środki trwałe w budowie	1 318 957,46	0,00	1 318 957,46	0,00%	1,40%

Razem aktywa trwale	184 584 188,55	90 089 719,85	94 494 468,70	48,81%	100,00%
Stan na 31-12-2016 r.					
Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	982 986,67	953 638,24	29 348,43	97,01%	0,03%
programy komputerowe i licencje	982 986,67	953 638,24	29 348,43	97,01%	0,03%
II. Środki trwale, w tym:	184 255 780,97	96 232 721,29	88 023 059,68	52,23%	96,88%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	5,74%
budynki i lokale	95 579 162,73	32 216 241,94	63 362 920,79	33,71%	69,74%
urządzenia techniczne i maszyny	11 417 876,71	8 711 281,66	2 706 595,05	76,30%	2,98%
środki transportu	65 893,00	65 893,00	0,00	100,00%	0,00%
inne środki trwale	71 980 039,33	55 239 304,69	16 740 734,64	76,74%	18,42%
III. Środki trwale w budowie	2 802 972,51	0,00	2 802 972,51	0,00%	3,09%
Razem aktywa trwale	188 041 740,15	97 186 359,53	90 855 380,62	51,68%	100,00%

Stan na 31-12-2017 r.					
Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Stopień umorzenia w %	Struktura majątku netto w %
I. Wartość niematerialne i prawne, w tym:	977 606,85	948 840,37	28 766,48	97,06%	0,03%
programy komputerowe i licencje	977 606,85	948 840,37	28 766,48	97,06%	0,03%
II. Środki trwale, w tym:	189 659 621,84	103 498 232,66	86 161 389,18	54,57%	98,21%
grunty	5 212 809,20	0,00	5 212 809,20	0,00%	5,94%
budynki i lokale	98 831 439,77	34 225 701,63	64 605 738,14	34,63%	73,64%
urządzenia techniczne i maszyny	11 991 679,43	9 351 477,41	2 640 202,02	77,98%	3,01%
środki transportu	65 893,00	65 893,00	0,00	100,00%	0,00%
inne środki trwale	73 557 800,44	59 855 160,62	13 702 639,82	81,37%	15,62%
III. Środki trwale w budowie	1 539 751,28	0,00	1 539 751,28	0,00%	1,76%
Razem aktywa trwale	192 176 979,97	104 447 073,03	87 729 906,94	54,35%	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 2015, 2016 i 2017 roku

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2015 r.	Stan na dzień 31-12-2016 r.	Stan na dzień 31-12-2017 r.
Magazyz medyczny	152 028,85	197 270,76	271 782,02
Magazyz tekstylny - gospodarczy	118 802,49	130 134,43	90 628,46
Magazyz pracowni serologicznej - krew	29 858,50	21 927,00	14 787,50
Magazyz tlenowni	23 357,95	27 196,58	24 527,32
Magazyz żywnościowy	21 493,32	11 372,85	10 413,55

Magazyn techniczny	29 602,59	35 611,21	22 663,00
Apteka	314 969,30	304 019,17	486 173,15
Magazyn oleju opałowego	172 973,88	107 782,64	65 367,55
Magazyn odczynników	237 379,17	182 461,58	178 401,12
Apteczki oddziałowe-leki	957 428,53	897 793,79	856 227,15
Rozliczenie zakupu materiałów	41 325,76	31 219,88	5 626,32
Razem	2 099 220,34	1 946 789,89	2 026 597,14

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 2015, 2016 i 2017 stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:

- na dzień 31-12-2015 r. – w wysokości 13 013 654,77 zł,
- na dzień 31-12-2016 r. – w wysokości 11 746 126,51 zł,
- na dzień 31-12-2017 r. – w wysokości 13 026 223,71 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. Największe trudności napotyka w przypadku odzyskiwania środków finansowych od osób nieubezpieczonych oraz od innych podmiotów leczniczych na rzecz których wykonuje świadczenia medyczne lub diagnostyczne.

W stosunku do należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności Szpital, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości tworzy odpis aktualizujący ich wartość. Dotyczy to przede wszystkim należności z tytułu opieki zdrowotnej udzielonej osobom nieubezpieczonym oraz należnych kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania usługi/dostarczenia towaru. Na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 roku odpis aktualizujący należność wyniósł:

- w roku 2015 – 258 399,82 zł,
- w roku 2016 – 590 632,09 zł,
- w roku 2017 – 798 868,68 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 2015, 2016 i 2017 roku, z podziałem na należności ogółem i wymagalne.

Wyszczególnienie	Należności netto na dzień 31-12-2015r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2015r.	Należności netto na dzień 31-12-2016r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2016r.	Należności netto na dzień 31-12-2017r.	Należności wymagalne netto na dzień 31-12-2017r.
Narodowy Fundusz Zdrowia - sprzedaż usług	12 762 542,77	0,00	11 245 694,51	0,00	12 267 943,71	0,00
Narodowy Fundusz zdrowia - dodatek kwotowy dla pielęgniarek i położnych	251 112,00	0,00	500 432,00	0,00	758 280,00	0,00
Sprzedaż materiałów	1 990,15	557,29	1 199,55	0,00	1 285,92	0,00
Leczenie szpitalne	10 917,74	4 637,74	19 188,00	0,00	7 387,00	0,00
Sprzedaż usług medycznych	147 985,43	79 618,97	220 213,21	117 555,32	111 981,56	48 588,70
Badania histopatologiczne	134 587,54	112 831,09	80 092,57	61 940,72	98 550,25	68 517,08

Sprzedaż pozostała	173 771,24	89 647,33	127 824,94	8 598,48	81 218,63	8 128,65
Czynsze	34 132,71	4 284,02	43 315,03	11 203,14	91 344,34	58 445,25
refaktury	0,00	0,00	0,00	0,00	24 436,01	12 342,05
Razem należności z tytułu dostaw i usług	13 517 039,58	291 576,44	12 237 959,81	199 297,66	13 442 427,42	196 021,73
Należność z tytułu kar umownych i zabezpieczeń	599,45	191,10	15 230,36	0,00	5 022,20	0,00
Należności z tytułu refundacji wynagrodzeń z Ministerstwa Zdrowia dla lekarzy rezydentów	44 571,51	0,00	26 608,20	0,00	879,98	0,00
Należności z Urzędu marszałkowskiego z tytułu refundacji wynagrodzeń lekarzy stażystów	0,00	0,00	0,00	0,00	131,71	0,00
Należność z PFRON na częściowe dofinansowanie wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych	0,00	0,00	167 907,87	0,00	172 660,96	0,00
Pozostałe należności	164,50	150,00	917,76	0,00	138 568,84	0,00
Razem pozostałe należności	45 335,46	341,10	210 664,19	0,00	317 263,69	0,00
OGÓLEM	13 562 375,04	291 917,54	12 448 624,00	199 297,66	13 759 691,11	196 021,73

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 2015, 2016 i 2017

Wyszczególnienie	Stan na dzień:		
	31-12-2015r.	31-12-2016r.	31-12-2017r.
Rachunek bankowy - wydatki bieżące	3 382,48	69 119,85	307 326,24
Rachunek bankowy - dobrowolne wpłaty	0,00	37 832,57	19 358,56
Rachunek bankowy - wadła i zabezpieczenia	176 746,10	203 076,41	259 651,45
Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	255 540,24	510 820,09	102 937,46
Razem	435 668,82	820 848,92	689 273,71
Lokata bankowa z rachunku bankowego - wydatki bieżące	5 660 000,00	6 300 000,00	3 500 000,00
Razem	5 660 000,00	6 300 000,00	3 500 000,00
Środki pieniężne w kasie	23 733,84	38 027,10	16 339,23
Razem	23 733,84	38 027,10	16 339,23
Inne środki pieniężne - odsetki od lokaty	778,11	2 301,36	1 944,66
Razem	778,11	2 301,36	1 944,66
OGÓLEM	6 120 180,77	7 161 177,38	4 207 557,60

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 kredytów i 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 RSzS 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 2015, 2016 i 2017 roku.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2015 r.	Stan na dzień 31-12-2016 r.	Stan na dzień 31-12-2017 r.
Ubezpieczenia majątkowe	12 709,26	9 390,09	9 490,50
Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej i NW	199 946,00	177 690,77	177 789,25
Prenumeraty	1 137,02	2 097,33	2 329,21
Pozostałe	0,00	7 282,58	6 870,76
Razem	213 792,28	196 460,77	196 479,72

IV. 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 2015, 2016 i 2017 roku

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2015 r.	Stan na dzień 31-12-2016 r.	Stan na dzień 31-12-2017 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	-74 429 733,72	-82 287 006,41	-93 943 097,16
Strata netto	-14 001 349,65	-11 656 090,75	-10 293 770,09
Razem	-27 770 691,44	-33 282 705,23	-43 576 475,32

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2017r. zobowiązania Radomskiego Szpitala Specjalistycznego ogółem wynoszą 72 895 641,09 zł, w tym wymagalne 13 546 760,61 zł, z tego:

a) zobowiązania krótkoterminowe ogółem wynoszą 44 455 821,77 zł, w tym wymagalne 13 546 760,61 zł:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – ogółem 23 054 715,04 zł, w tym wymagalne 12 746 760,61 zł,
- zobowiązania publicznoprawne – ogółem 7 909 304,67 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – ogółem 4 388 841,75 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- zobowiązanie z tytułu pożyczki otrzymanej z budżetu Gminy Miasta radom – 3 000 000,00 zł,
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek – ogółem 4 963 072,39 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – ogółem 1 139 887,92 zł, w tym wymagalne 800 000,00 zł.

b) zobowiązania długoterminowe ogółem wynoszą 28 439 819,32 zł, wymagalne 0,00 zł:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek – ogółem 28 296 305,48 zł, w tym wymagalne 0,00 zł,
- pozostałe zobowiązania długoterminowe – ogółem 143 513,84 zł, w tym wymagalne 0,00 zł

Poniższa tabela przedstawia strukturę zobowiązań krótkoterminowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 roku

Wyszczególnienie	31-12-2015 roku		31-12-2016 roku		31-12-2017 roku	
	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług, w tym:	25 278 151,19	19 743 698,20	15 787 265,65	6 499 741,94	23 054 715,04	12 746 760,61
należność główna	24 335 126,10	19 137 836,76	15 196 632,54	6 014 868,43	22 414 375,47	12 282 130,75
odsetki	829 646,62	513 172,72	578 814,61	477 427,01	581 897,90	442 147,69
koszty procesu	113 378,47	92 688,72	11 818,50	7 446,50	58 441,67	22 482,17
Zobowiązania budżetowe, w tym:	6 323 012,54	0,00	5 626 818,36	0,00	7 909 304,67	0,00
Podatek od towarów i usług VAT	29 200,00	0,00	31 476,39	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 198 060,00	0,00	1 254 085,00	0,00	1 287 158,00	0,00
Podatek dochodowy od osób prawnych	6 099,00	0,00	14 384,00	0,00	3 572,00	0,00
PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZUS	5 089 653,54	0,00	4 326 872,97	0,00	6 618 574,67	0,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 399 536,23	0,00	3 964 411,05	0,00	4 388 841,75	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	3 122 594,52	0,00	5 117 964,88	0,00	7 963 072,39	0,00
Pozostałe zobowiązania	1 483 789,64	904 730,00	1 166 214,53	900 000,00	1 139 887,92	800 000,00
OGÓŁEM	41 607 084,12	20 648 428,20	31 662 674,47	7 399 741,94	44 455 821,77	13 546 760,61

Poniższa tabela przedstawia strukturę zobowiązań długoterminowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015, 2016, 2017 roku

Wyszczególnienie	31-12-2015 roku		31-12-2016 roku		31-12-2017 roku	
	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne	Ogółem	w tym wymagalne
Długoterminowe pożyczki	16 377 342,75	0,00	33 259 377,87	0,00	28 296 305,48	0,00
Zabezpieczenia robót i usług	139 255,55	0,00	131 247,45	0,00	143 513,84	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe	16 516 598,30	0,00	33 390 625,32	0,00	28 439 819,32	0,00

Jedną z głównych przyczyn powstania zobowiązań jest realizacja wyroków sądowych, w związku z przegranyymi sprawami sądowymi w sprawie realizacji zapisów Porozumienia z dnia 03-10-2007r. kończącego spór zbiorowy Organizacji Terenowej Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy działającej przy RSzS z Dyrekcją RSzS.

Z tytułu realizacji powyższych wyroków Szpital do końca grudnia 2017 roku wypłacił kwotę 16 411 453,40 zł., w tym:

Wyszczególnienie	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	Razem
Należność główna	1 247 505,47	3 870 955,81	2 337 771,17	1 680 039,84	2 380 096,97	11 516 369,26
ZUS pracodawcy	252 271,43	767 381,82	312 355,55	166 957,35	416 566,96	1 915 533,11
Odsetki	425 677,87	968 059,61	666 535,18	466 306,68	223 662,37	2 750 241,71
Koszty procesu	67 500,00	24 400,00	28 350,00	53 156,50	1 350,00	174 756,50
Pozostałe wydatki związane z egzekucją komorniczą	48 759,99	1 492,83	4 300,00	0,00	0,00	54 552,82
Razem	2 041 714,76	5 632 290,07	3 349 311,90	2 366 460,37	3 021 676,30	16 411 453,40

Szpital dokonał wypowiedzenia Związkowi Zawodowemu Lekarzy zawartego porozumienia, Okres wypowiedzenia wynosił trzy miesiące i biegł od dnia 01-01-2013 r. do dnia 31-03-2013 r. Lekarze odwołali się do sądu, uznając iż wypowiedzenie jest niezasadne. Sąd przyznał rację Szpitalowi i uznał wypowiedzenie porozumienia za zasadne.

W związku z powyższym na przełomie lat 2013-2014 wszystkim zatrudnionym na umowę o pracę lekarzom wręczono wypowiedzenia warunków pracy i płacy w zakresie zmiany podstawy prawnej. Część lekarzy przyjęła nowe warunki, ale grupa 128 lekarzy odwołała się do sądu. Sąd uznał, iż z powodu uchybień formalnych wypowiedzenie jest bezskuteczne, nie mniej jednak lekarze ci mieli świadomość, że pracodawca będzie kontynuował procedurę normalizowania stanu po utracie bytu porozumienia z 2007 r.

Dlatego też tej grupie lekarzy Szpital w 2016 r. ponownie wręczył wypowiedzenie warunków płacy i pracy. Wypowiedzenia z 2016 r. są kontynuacją wypowiedzeń z 2013 i 2014 roku. Nowe wypowiedzenia otrzymali wyłącznie ci lekarze, którzy wówczas odwołali się do sądu. Wręczenie wypowiedzeń było poprzedzone procedurą konsultacji ze związkami zawodowymi oraz były organizowane spotkania z lekarzami. Z tej grupy 128 lekarzy, na skutek wypowiedzeń dokonanych w 2016 r. do sądu odwołało się 41 osób.

Sąd sprawy te połączył do wspólnego rozpatrzenia, na skutek czego obecnie toczą się przeciwko szpitalowi 4 sprawy sądowe o uznanie dokonanych lekarzom wypowiedzeń za bezskuteczne (każda sprawa dotyczy około 10 lekarzy). W dniu 28 marca 2018 roku wyrokiem sądowym Sygn. akt IV P 172/16 (sprawa z powództwa 10-ciu lekarzy) oraz wyrokiem Sygn. akt IV P 182/16 (sprawa z powództwa 10-ciu lekarzy) Sąd Rejonowy w Radomiu uznał wypowiedzenia umownych warunków pracy i płacy za bezskuteczne.

Obecnie z lekarzami podpisywane są pozasądowe porozumienia, obejmujące okres do daty indywidualnego wypowiedzenia zawartego w 2007 roku Porozumienia. Dzięki temu Szpital nie ponosi dodatkowych kosztów, tj. kosztów procesu.

V. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy

1. Rachunek zysków i strat

Za 2017 rok Radomski Szpital Specjalistyczny osiągnął przychody w wysokości 158 650 432,39zł, w tym:

- przychody netto ze sprzedaży – 147 919 637,83 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 10 524 023,72 zł,
- przychody finansowe – 206 770,84 zł

Za 2017 rok Radomski Szpital Specjalistyczny poniósł koszty w wysokości 168 901 412,48 zł, w tym:

- koszty działalności operacyjnej – 163 738 736,84 zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 2 446 139,26 zł,
- koszty finansowe – 2 716 536,38 zł.

RSzS za rok 2017 poniósł stratę brutto w wysokości (-) 10 250 980,09 zł. Strata ta została powiększona o podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 42 790,00 zł.

W związku z powyższym strata netto wyniosła (-) 10 293 770,09 zł. Po dodaniu kosztów amortyzacji w wysokości 8 606 817,62 zł, strata za 2017 rok wynosi (-) 1 686 952,47 zł.

Poniższa tabela przedstawia rachunek zysków i strat za lata 2015-2017

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok	2017 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży	129 193 695,21	131 618 393,60	147 919 637,83
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	129 141 811,87	131 571 336,86	147 884 045,07
a	Sprzedaż usług medycznych finansowana z Narodowego Funduszu Zdrowia	122 058 199,11	121 612 531,57	134 707 348,63
b	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia przyznane na wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych w związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08-09-2015r. i z dnia 14-10-2015r.	1 004 564,00	3 996 062,00	7 029 617,60
c	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	6 079 048,76	5 962 743,29	6 147 078,84
2	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	51 883,34	47 056,74	35 592,76
B	Koszty działalności operacyjnej	147 568 597,80	149 629 899,78	163 738 736,84
1	Amortyzacja	7 857 272,69	8 763 203,68	8 606 817,62
2	Zużycie materiałów i energii	33 264 881,89	33 880 814,77	36 828 431,74
3	Usługi obce	14 935 179,22	16 525 299,95	21 018 810,78
4	Podatki i opłaty	471 318,83	408 949,00	398 230,00
5	Wynagrodzenia	75 165 773,37	74 147 885,01	80 123 650,35
6	Świadczenia na rzecz pracowników	14 947 663,18	15 043 041,64	15 968 432,61
7	Pozostałe koszty	897 964,38	859 376,82	793 506,59
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 544,24	1 328,91	857,15
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-18 374 902,59	-18 011 506,18	-15 819 099,01
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 426 731,43	10 207 997,49	10 524 023,72
1	Dotacje	7 305 892,55	8 473 863,32	8 884 890,78
2	Inne przychody operacyjne	1 120 838,88	1 734 134,17	1 639 132,94
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 204 979,26	1 772 198,18	2 446 139,26
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	282 800,05	548 000,65	619 327,00
2	Inne koszty operacyjne	922 179,21	1 224 197,53	1 826 812,26
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-11 153 150,42	-9 575 706,87	-7 741 214,55
G	Przychody finansowe	293 641,88	362 959,74	206 770,84
1	Odsetki	39 564,18	48 840,46	89 678,15
3	Inne	254 077,70	314 119,28	117 092,69

H	Koszty finansowe	3 024 221,11	2 298 163,62	2 716 536,38
1	Odsetki	2 946 200,85	2 276 887,19	2 668 786,01
3	Inne	78 020,26	21 276,43	47 750,37
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-13 883 729,65	-11 510 910,75	-10 250 980,09
J	Podatek dochodowy	117 620,00	145 180,00	42 790,00
K	Zysk (strata) netto (I-J)	-14 001 349,65	-11 656 090,75	-10 293 770,09

Poniższa tabela przedstawia zmianę wartość przychodów i kosztów roku 2016 do 2015, roku 2017 do 2016 i 2015

Lp.	Wyszczególnienie	Wzrost/spadek 2016/2015	Wzrost/spadek 2017/2016	Wzrost/spadek 2017/2015
A	Przychody netto ze sprzedaży	2 424 698,39	16 301 244,23	18 725 942,62
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	2 429 524,99	16 312 708,21	18 742 233,20
a	Sprzedaż usług medycznych finansowana z Narodowego Funduszu Zdrowia	-445 667,54	13 094 817,06	12 649 149,52
b	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia przyznane na wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych w związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08-09-2015r. i z dnia 14-10-2015r.	2 991 498,00	3 033 555,60	6 025 053,60
c	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	-116 305,47	184 335,55	68 030,08
2	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-4 826,60	-11 463,98	-16 290,58
B	Koszty działalności operacyjnej	2 061 301,98	14 108 837,06	16 170 139,04
1	Amortyzacja	905 930,99	-156 386,06	749 544,93
2	Zużycie materiałów i energii	615 932,88	2 947 616,97	3 563 549,85
3	Usługi obce	1 590 120,73	4 493 510,83	6 083 631,56
4	Podatki i opłaty	-62 369,83	-10 719,00	-73 088,83
5	Wynagrodzenia	-1 017 888,36	5 975 765,34	4 957 876,98
6	Świadczenia na rzecz pracowników	95 378,46	925 390,97	1 020 769,43
7	Pozostałe koszty	-38 587,56	-65 870,23	-104 457,79
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-27 215,33	-471,76	-27 687,09
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	363 396,41	2 192 407,17	2 555 803,58
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 781 266,06	316 026,23	2 097 292,29
1	Dotacje	1 167 970,77	411 027,46	1 578 998,23
2	Inne przychody operacyjne	613 295,29	-95 001,23	518 294,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	567 218,92	673 941,08	1 241 160,00
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	265 200,60	71 326,35	336 526,95
2	Inne koszty operacyjne	302 018,32	602 614,73	904 633,05
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 577 443,55	1 834 492,32	3 411 935,87
G	Przychody finansowe	69 317,86	-156 188,90	-86 871,04
1	Odsetki	9 276,28	40 837,69	50 113,97
3	Inne	60 041,58	-197 026,59	-136 985,01
H	Koszty finansowe	-726 057,49	418 372,76	-307 684,73
1	Odsetki	-669 313,66	391 898,82	-277 414,84
3	Inne	-56 743,83	26 473,94	-30 269,89
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 372 818,90	1 259 930,66	3 632 749,56
J	Podatek dochodowy	27 560,00	-102 390,00	-74 830,00
K	Zysk (strata) netto (I-J)	2 345 258,90	1 362 320,66	3 707 579,56

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

Wyszczególnienie	2015 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2016 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2017 rok	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży
Koszty działalności operacyjnej	139 711 325,11	108,14%	140 866 696,10	107,03%	155 131 919,22	104,88%
Zużycie materiałów i energii	33 264 881,89	25,75%	33 880 814,77	25,74%	36 828 431,74	24,90%
Usługi obce	7 147 414,37	5,53%	7 195 028,02	5,47%	9 335 735,07	6,31%
Podatki i opłaty	471 318,83	0,36%	408 949,00	0,31%	398 230,00	0,27%
Koszty pracy (wynagrodzenia + składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy + zakładowy fundusz świadczeń socjalnych + umowy cywilnoprawne)	97 832 420,76	75,73%	98 481 842,98	74,82%	107 645 061,12	72,77%
Świadczenia na rzecz pracowników	68 780,64	0,05%	39 355,60	0,03%	130 097,55	0,09%
Pozostałe koszty	897 964,38	0,70%	859 376,82	0,65%	793 506,59	0,54%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 544,24	0,02%	1 328,91	0,00%	857,15	0,00%

Przychody ze sprzedaży	129 193 695,21	100,00%	131 618 393,60	100,00%	147 919 637,83	100,00%
-------------------------------	-----------------------	----------------	-----------------------	----------------	-----------------------	----------------

Koszty działalności operacyjnej w każdym z okresów przewyższają osiągnięte przychody, w tym:

- za 2015 rok o 8,14%, tj. o kwotę 10 517 629,90 zł rocznie,
- za 2016 rok o 7,03%, tj. o kwotę 9 248 302,50 zł rocznie,
- za 2017 rok o 4,88%, tj. o kwotę 7 212 281,39 zł rocznie

Każdego roku widoczna jest znaczna poprawa. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przychodów ze sprzedaży.

- koszty roku 2016 w stosunku do 2015 wzrosły o 1 155 370,99 zł, przychody zaś o 2 424 698,39 zł,
- koszty roku 2017 w stosunku do 2016 wzrosły o 14 265 223,12 zł, a przychody o 16 301 244,23 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 2017 roku stanowią 99,68% ogółu przychodów. Szpital zawiera z NFZ umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, które określają zasady finansowania przez NFZ wykonanych przez Szpital usług medycznych. Okres rozliczeniowy jest podzielony na miesięczne okresy sprawozdawcze. Po zakończeniu każdego miesiąca RSzS przekazuje do NFZ szczegółową informację zawierającą wykaz wykonanych usług medycznych na rzecz pacjentów posiadających ubezpieczenia, tzw. sprawozdania rzeczowo-finansowe. Do 30 września 2017 roku wykazy obejmowały zrealizowane świadczenia medyczne oraz kwotę wynagrodzenia z tego tytułu, z uwzględnieniem liczby jednostek rozliczeniowych przypadających za dane świadczenie i ich cen, zgodnych z kontraktem podpisanym z NFZ na dany rok. Po przekazaniu przez RSzS danych o wykonanych w danym okresie usługach medycznych oraz ich weryfikacji, NFZ wskazywał usługi spełniające, jego zdaniem, warunki do ich sfinansowania oraz usługi na sfinansowanie których nie wyraża akceptacji.

Od 01 października 2017 roku Radomski Szpital Specjalistyczny wszedł w skład systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, czyli sieć szpitali. W związku z powyższym za okres od 01 października do 31 grudnia 2017 roku Narodowy Fundusz Zdrowia ustalił kwotę ryczałtu i za IV kwartał 2017 roku nastąpiło rozliczenie ryczałtowe.

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, 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 pracę posiadających stopień niepełnosprawności.

Poniższa tabela przedstawia strukturę przychodów RSzS w latach 2015-2017

Przychody	2015		2016			2017		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wzrost/spadek 2016/2015	wartość	struktura	wzrost/spadek 2017/2016
Ogółem Narodowy Fundusz Zdrowia	123 062 763,11	89,23%	125 608 593,57	88,34%	2 545 830,46	141 736 966,23	99,68%	16 128 372,66
Razem Narodowy Fundusz Zdrowia	122 058 199,11	88,50%	121 612 531,57	85,53%	-445 667,54	134 707 348,63	94,74%	13 094 817,06
Leczenie stacjonarne	88 732 529,28	64,34%	87 506 667,70	61,54%	-1 225 861,58	97 737 292,01	68,74%	10 230 624,31
Leczenie ambulatoryjne	12 499 147,88	9,06%	13 035 931,28	9,17%	536 783,40	12 661 200,04	8,90%	-374 731,24
Hemodializa i dializa otrzewnowa	8 450 622,00	6,13%	8 462 130,04	5,95%	11 508,04	8 942 732,45	6,29%	480 602,41
Leczenie uzależnień	327 249,00	0,24%	323 541,00	0,23%	-3 708,00	5 042,25	0,00%	-318 498,75
Stomatologia	1 673 537,76	1,21%	1 638 434,31	1,15%	-35 103,45	1 397 966,30	0,98%	-240 468,01
Świadczenia kosztochłonne	1 344 539,07	0,97%	1 251 885,06	0,88%	-92 654,01	1 313 085,86	0,92%	61 200,80
Rehabilitacja	4 539 462,18	3,29%	4 519 485,86	3,18%	-19 976,32	5 973 071,38	4,20%	1 453 585,52
ZPO	1 450 945,73	1,05%	1 513 309,54	1,06%	62 363,81	1 454 032,69	1,02%	-59 276,85
Programy lekowe	2 830 839,95	2,05%	3 180 215,46	2,24%	349 375,51	5 047 668,19	3,55%	1 867 452,73
Profilaktyka raka piersi	176 695,20	0,13%	150 116,40	0,11%	-26 578,80	141 836,40	0,10%	-8 280,00
Program chemioterapii	32 631,06	0,02%	30 814,92	0,02%	-1 816,14	33 421,06	0,02%	2 606,14
Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia na podwyżki dla pielęgniarek i położnych	1 004 564,00	0,73%	3 996 062,00	2,81%	2 991 498,00	7 029 617,60	4,94%	3 033 555,60
Leczenie stacjonarne	783 728,00	0,57%	3 132 810,00	2,20%	2 349 082,00	5 829 385,60	4,10%	2 696 575,60
Leczenie ambulatoryjne	84 116,00	0,06%	317 172,00	0,22%	233 056,00	374 016,00	0,26%	56 844,00
Hemodializa i dializa otrzewnowa	51 200,00	0,04%	202 400,00	0,14%	151 200,00	337 480,00	0,24%	135 080,00
Leczenie uzależnień	1 600,00	0,00%	6 400,00	0,00%	4 800,00	0,00	0,00%	-6 400,00
Stomatologia	1 600,00	0,00%	14 400,00	0,01%	12 800,00	39 200,00	0,03%	24 800,00
Świadczenia kosztochłonne	4 320,00	0,00%	17 280,00	0,01%	12 960,00	20 520,00	0,01%	3 240,00
Rehabilitacja	44 400,00	0,03%	171 200,00	0,12%	126 800,00	197 068,00	0,14%	25 868,00
ZPO	33 600,00	0,02%	134 400,00	0,09%	100 800,00	231 948,00	0,16%	97 548,00
Razem przychody ze sprzedaży materiałów	51 883,34	0,04%	47 056,74	0,03%	-4 826,60	35 592,76	0,03%	-11 463,98
Sprzedaż obuwa ochronnego	5 802,31	0,00%	5 223,20	0,00%	-579,11	5 691,01	0,00%	467,81
Sprzedaż pozostałych materiałów	27 107,12	0,02%	24 141,70	0,02%	-2 965,42	10 708,85	0,01%	-13 432,85
Sprzedaż energii, wody i gazu, co	18 973,91	0,01%	17 691,84	0,01%	-1 282,07	19 192,90	0,01%	1 501,06
Razem przychody ze sprzedaży usług medycznych	2 042 719,21	1,48%	1 971 791,67	1,39%	-70 927,54	2 143 118,20	1,51%	171 326,53
Leczenie szpitalne -osoby fizyczne	154 790,48	0,11%	114 255,76	0,08%	-40 534,72	241 251,92	0,17%	126 996,16

Badania laboratoryjne i diagnostyczne	851 242,50	0,62%	911 731,65	0,64%	60 489,15	928 662,27	0,65%	16 930,62
Badania histopatologiczne	251 857,21	0,18%	219 956,88	0,15%	-31 900,33	224 916,23	0,16%	4 959,35
Badania RTG	338 545,00	0,25%	269 403,75	0,19%	-69 141,25	281 629,10	0,20%	12 225,35
Konsultacje	59 467,19	0,04%	69 465,90	0,05%	9 998,71	102 238,10	0,07%	32 772,20
Zabiegi rehabilitacyjne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Programy medyczne	20 895,42	0,02%	0,00	0,00%	-20 895,42	281,32	0,00%	281,32
Inne zabiegi	2 000,00	0,00%	0,00	0,00%	-2 000,00	0,00	0,00%	0,00
Usługi stomatologiczne	3 560,00	0,00%	2 870,00	0,00%	-690,00	5 740,00	0,00%	2 870,00
Sekcje zwłok	2 776,50	0,00%	3 505,00	0,00%	728,50	3 809,50	0,00%	304,50
Szczepienia	29 600,00	0,02%	36 410,00	0,03%	6 810,00	21 660,00	0,02%	-14 750,00
Pobyt w ZPO	319 315,51	0,23%	331 344,16	0,23%	12 028,65	326 406,80	0,23%	-4 937,36
Szkola rodzenia	4 601,70	0,00%	2 975,67	0,00%	-1 626,03	2 455,26	0,00%	-520,41
Przeszczep narządów	4 067,70	0,00%	9 872,90	0,01%	5 805,20	4 067,70	0,00%	-5 805,20
Razem przychody ze sprzedaży usług	1 727 042,09	1,25%	1 423 636,30	1,00%	-303 405,79	1 412 466,15	0,99%	-11 170,15
Usługi parkingowe	27 341,26	0,02%	70 382,81	0,05%	43 041,55	77 128,27	0,05%	6 745,46
Szkolenia	241 852,00	0,18%	175 112,00	0,12%	-66 740,00	164 802,00	0,12%	-10 310,00
Praktyki zawodowe	60 442,15	0,04%	77 089,02	0,05%	16 646,87	98 216,83	0,07%	21 127,81
Udostępnienie pomieszczeń	37 690,00	0,03%	40 880,00	0,03%	3 190,00	73 168,70	0,05%	32 288,70
Pozostałe usługi	278 962,21	0,20%	224 560,71	0,16%	-54 401,50	222 267,15	0,16%	-2 293,56
Wynajem lokali i dzierżawa gruntu	876 981,45	0,64%	675 789,23	0,48%	-201 192,22	627 637,87	0,44%	-48 151,36
Reklamy	3 533,17	0,00%	2 800,80	0,00%	-732,37	3 830,46	0,00%	1 029,66
Sterylizacja	14 495,00	0,01%	14 300,00	0,01%	-195,00	16 030,00	0,01%	1 730,00
Usługi bufetowe	109 960,90	0,08%	2 469,00	0,00%	-107 491,90	370,37	0,00%	-2 098,63
Szkolenia-finansowane z CKPPIP	75 783,95	0,05%	140 252,73	0,10%	64 468,78	129 014,50	0,09%	-11 238,23
Razem przychody z tytułu refundacji kosztów pracy	1 862 827,01	1,35%	2 048 772,51	1,44%	185 945,50	2 386 798,94	1,68%	338 026,43
Przychody z Ministerstwa Zdrowia na etaty lekarzy rezydentów	1 072 652,77	0,78%	1 320 934,43	0,93%	248 281,66	1 640 837,10	1,15%	319 902,67
Przychody z Urzędu marszałkowskiego na staże podyplomowe lekarzy	787 198,70	0,57%	727 838,08	0,51%	-59 360,62	745 961,84	0,52%	18 123,76
Przychody z Powiatowego Urzędu pracy na staże	2 975,54	0,00%	0,00	0,00%	-2 975,54	0,00	0,00%	0,00
Razem programy zdrowotne	446 460,45	0,32%	518 542,81	0,36%	72 082,36	204 695,55	0,14%	-313 847,26
Program terapeutyczny dla osób uzależnionych od alkoholu i współuzależnionych	266 701,69	0,19%	278 939,60	0,20%	12 237,91	0,00	0,00%	-278 939,60
Program profilaktyczny przeciwko rakowi szyjki macicy-HPV	79 758,76	0,06%	139 638,05	0,10%	59 879,29	83 235,09	0,06%	-56 402,96
Szczepienia ochronne seniorów przeciwko grypie	100 000,00	0,07%	99 965,16	0,07%	-34,84	121 460,46	0,09%	21 495,30
Razem pozostałe przychody operacyjne	8 426 731,43	6,11%	10 207 997,49	7,18%	1 781 266,06	10 524 023,72	7,40%	316 026,23
Dotacje-stanowiące równowartość odpisu amortyzacyjnego	7 305 892,55	5,30%	8 473 863,32	5,96%	1 167 970,77	8 884 890,78	6,25%	411 027,46
Inne przychody operacyjne	1 120 838,88	0,81%	1 734 134,17	1,22%	613 295,29	1 639 132,94	1,15%	-95 001,23
Razem przychody finansowe	293 641,88	0,21%	362 959,74	0,26%	69 317,86	206 770,84	0,15%	-156 188,90
Odsetki	39 564,18	0,03%	48 840,46	0,03%	9 276,28	89 678,15	0,06%	40 837,69
Inne przychody finansowe	254 077,70	0,18%	314 119,28	0,22%	60 041,58	117 092,69	0,08%	-197 026,59
OGÓLEM PRZYCHODY	137 914 068,52	100,00%	142 189 350,83	100,00%	4 275 282,31	158 650 432,39	100,00%	16 461 081,56

W latach 2015-2017 Radomski Szpital Specjalistyczny poniósł koszty w wysokości:

- a) za 2015 rok – 151 797 798,17 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej – 147 568 597,80 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 1 204 979,26 zł,
 - koszty finansowe – 3 024 221,11 zł
- b) za 2016 rok – 153 700 261,58 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej – 149 629 899,78 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 1 772 198,18 zł,
 - koszty finansowe – 2 298 163,62 zł,
- c) za 2017 rok – 168 901 412,48 zł, w tym:
- koszty działalności operacyjnej – 163 738 736,84 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 2 446 139,26 zł,
 - koszty finansowe – 2 716 536,38 zł.

Poniżej tabela przedstawia strukturę kosztów w latach 2015-2017

Wyszczególnienie	2015		2016			2017		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wzrost/spadek 2016/2015	wartość	struktura	wzrost/spadek 2017/2016
Materiały tekstylnogospodarcze	483 214,30	0,32%	489 264,74	0,32%	6 050,44	440 923,17	0,26%	-48 341,57
Środki czystości i dezynfekcji	97 592,69	0,06%	113 501,00	0,07%	15 908,31	105 481,79	0,06%	-8 019,21
Materiały biurowe i papirnicze	265 906,59	0,18%	265 508,04	0,17%	-398,55	334 567,24	0,20%	69 059,20
Opakowania	34 672,24	0,02%	32 813,55	0,02%	-1 858,69	27 249,15	0,02%	-5 564,40
Materiały do konserwacji technicznej	206 797,64	0,14%	168 974,24	0,11%	-37 823,40	228 343,74	0,14%	59 369,50
Materiały do konserwacji medycznej	98 303,03	0,06%	167 539,99	0,11%	69 236,96	62 744,15	0,04%	-104 795,84
Środki trwale niskocenne-wyposażenie	141 519,50	0,09%	129 501,40	0,08%	-12 018,10	49 307,71	0,03%	-80 193,69
Paliwo, olej napędowy	2 915,67	0,00%	2 058,19	0,00%	-857,48	12 769,56	0,01%	10 711,37
Artykuły żywnościowe - materiały	992 436,97	0,65%	873 597,03	0,57%	-118 839,94	861 130,90	0,51%	-12 466,13
Towary żywnościowe -bufet	6 368,09	0,00%	0,00	0,00%	-6 368,09	0,00	0,00%	0,00
Leki	9 459 039,27	6,23%	10 039 164,64	6,53%	580 125,37	12 908 691,43	7,64%	2 869 526,79
Antybiotyki	573 428,28	0,38%	588 900,02	0,38%	15 471,74	749 421,21	0,44%	160 521,19
Tlen medyczny	239 664,23	0,16%	266 123,17	0,17%	26 458,94	284 321,02	0,17%	18 197,85
Krew i preparaty krwipochodne	1 097 579,59	0,72%	990 077,20	0,64%	-107 502,39	1 012 349,00	0,60%	22 271,80
Sprzęt medyczny	1 591 196,39	1,05%	1 602 459,39	1,04%	11 263,00	1 413 268,16	0,84%	-189 191,23
Sprzęt medyczny-jednorazowy	4 163 134,83	2,74%	4 757 320,83	3,10%	594 186,00	4 506 898,16	2,67%	-250 422,67
Sprzęt laboratoryjny	114 002,19	0,08%	114 682,43	0,07%	680,24	125 343,21	0,07%	10 660,78
Sprzęt stomatologiczny	6 422,19	0,00%	25 450,77	0,02%	19 028,58	14 953,55	0,01%	-10 497,22
Energia gazowa	1 697 828,85	1,12%	1 584 443,40	1,03%	-113 385,45	1 542 452,20	0,91%	-41 991,20
Energia elektryczna	1 064 892,46	0,70%	1 176 392,76	0,77%	111 500,30	1 120 737,82	0,66%	-55 654,94
Olej opałowy	697,38	0,00%	65 191,24	0,04%	64 493,86	108 665,09	0,06%	43 473,85
Woda	595 715,04	0,39%	606 205,46	0,39%	10 490,42	623 561,01	0,37%	17 355,55
Odczynniki	1 599 880,78	1,05%	1 759 080,15	1,14%	159 199,37	1 863 479,70	1,10%	104 399,55
Nici chirurgiczne	478 002,12	0,31%	441 271,07	0,29%	-36 731,05	474 813,54	0,28%	33 542,47
Opatrunki	539 392,70	0,36%	548 110,83	0,36%	8 718,13	529 687,44	0,31%	-18 423,39
Środki czystości i dezynfekcji	331 753,02	0,22%	278 809,89	0,18%	-52 943,13	349 194,51	0,21%	70 384,62
Zestawy do dializy otrzewnowej	815 572,06	0,54%	599 704,75	0,39%	-215 867,31	575 650,60	0,34%	-24 054,15

Koncentraty do dializ	358 005,55	0,24%	398 245,46	0,26%	40 239,91	404 401,16	0,24%	6 155,70
Kontrasty	507 080,33	0,33%	541 378,21	0,35%	34 297,88	557 782,65	0,33%	16 404,44
Materiały eksploatacyjne do aparatury medycznej: chemikalia, błony, papier, płyty	407 610,95	0,27%	579 632,66	0,38%	172 021,71	476 692,69	0,28%	-102 939,97
Materiały stomatologiczne i laboratoryjne	14 553,35	0,01%	22 815,41	0,01%	8 262,06	10 535,66	0,01%	-12 279,75
Materiały higieniczne	56 346,84	0,04%	53 778,55	0,03%	-2 568,29	63 362,80	0,04%	9 584,25
Materiały medyczne-jednorazowe	5 223 356,77	3,44%	4 598 818,30	2,99%	-624 538,47	4 989 651,72	2,95%	390 833,42
Razem zużycie materiałów i energii	33 264 881,89	21,91%	33 880 814,77	22,04%	615 932,88	36 828 431,74	21,80%	2 947 616,97
Naprawy i konserwacje sprzętu i aparatury technicznej	138 548,32	0,09%	147 172,76	0,10%	8 624,44	266 737,87	0,16%	119 565,11
Stale konserwacje i przeglądy sprzętu i aparatury technicznej	789 056,06	0,52%	746 076,64	0,49%	-42 979,42	586 265,20	0,35%	-159 811,44
Naprawy i konserwacje sprzętu i aparatury medycznej	704 315,36	0,46%	922 927,43	0,60%	218 612,07	986 626,29	0,58%	63 698,86
Stale konserwacje i przeglądy sprzętu i aparatury medycznej	223 904,92	0,15%	0,00	0,00%	-223 904,92	0,00	0,00%	0,00
Transport medyczny	1 317 477,38	0,87%	1 338 103,63	0,87%	20 626,25	1 156 949,32	0,68%	-181 154,31
Usługi pocztowe i telefoniczne	119 012,51	0,08%	117 402,70	0,08%	-1 609,81	104 539,78	0,06%	-12 862,92
Wywóz nieczystości	323 924,16	0,21%	358 335,80	0,23%	34 411,64	406 018,82	0,24%	47 683,02
Pranie	695 281,51	0,46%	914 034,15	0,59%	218 752,64	989 591,38	0,59%	75 557,23
Pozostałe usługi materialne	283 379,56	0,19%	123 157,42	0,08%	-160 222,14	226 120,19	0,13%	102 962,77
Transport gospodarczy	206 497,49	0,14%	194 982,01	0,13%	-11 515,48	285 835,84	0,17%	90 853,83
Dzierżawa sprzętu i aparatury medycznej	355 428,13	0,23%	176 344,88	0,11%	-179 083,25	168 905,88	0,10%	-7 439,00
Ochrona mienia	358 004,63	0,24%	543 753,48	0,35%	185 748,85	789 624,48	0,47%	245 871,00
Badania laboratoryjne i diagnostyczne	730 272,02	0,48%	720 571,57	0,47%	-9 700,45	1 759 575,83	1,04%	1 039 004,26
Wysokospecjalistyczne usługi medyczne	379 188,14	0,25%	385 418,62	0,25%	6 230,48	433 206,14	0,26%	47 787,52
Dyżury medyczne lekarskie	4 195 246,46	2,76%	5 628 301,44	3,66%	1 433 054,98	7 701 013,27	4,56%	2 072 711,83
Pozostałe usługi niematerialne	556 312,06	0,37%	524 632,20	0,34%	-31 679,86	680 499,89	0,40%	155 867,69
Specjalistyczne porady lekarskie	3 145 095,25	2,07%	3 137 113,32	2,04%	-7 981,93	3 131 124,04	1,85%	-5 989,28
Szkolenia specjalizacyjne pielęgniarzek	103 710,26	0,07%	91 997,35	0,06%	-11 712,91	62 641,86	0,04%	-29 355,49
Usługi medyczne w zakresie świadczenia opieki lekarskiej w ramach podstawowej ordynacji	68 235,00	0,04%	179 438,55	0,12%	111 203,55	395 172,26	0,23%	215 733,71
Usługi medyczne pielęgniarckie	7 689,00	0,01%	0,00	0,00%	-7 689,00	0,00	0,00%	0,00
Konsultacje medyczne	19 991,00	0,01%	43 794,00	0,03%	23 803,00	40 878,95	0,02%	-2 915,05
Pozostałe usługi medyczne	0,00	0,00%	30 560,00	0,02%	30 560,00	667 743,49	0,40%	637 183,49
Usługi ortodoncji i protetyki	214 610,00	0,14%	201 182,00	0,13%	-13 428,00	179 740,00	0,11%	-21 442,00
Razem usługi obce	14 935 179,22	9,84%	16 525 299,95	10,75%	1 590 120,73	21 018 810,78	12,44%	4 493 510,83
Podatek od nieruchomości	403 509,00	0,27%	403 554,00	0,26%	45,00	395 311,00	0,23%	-8 243,00
PFRON	65 405,00	0,04%	0,00	0,00%	-65 405,00	0,00	0,00%	0,00
Oplaty za zanieczyszczenie środowiska	1 184,00	0,00%	2 435,00	0,00%	1 251,00	1 379,00	0,00%	-1 056,00
Pozostałe opłaty i składki	1 220,83	0,00%	2 960,00	0,00%	1 739,17	1 540,00	0,00%	-1 420,00
Razem podatki i opłaty	471 318,83	0,31%	408 949,00	0,27%	-62 369,83	398 230,00	0,24%	-10 719,00