

Wynagrodzenia osobowe	73 179 389,53	48,21%	71 222 914,79	46,34%	-1 956 474,74	78 537 063,80	46,50%	7 314 149,01
Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło	1 986 383,84	1,31%	2 924 970,22	1,90%	938 586,38	1 594 732,61	0,94%	-1 330 237,61
<b>Razem wynagrodzenia</b>	<b>75 165 773,37</b>	<b>49,52%</b>	<b>74 147 885,01</b>	<b>48,24%</b>	<b>-1 017 888,36</b>	<b>80 131 796,41</b>	<b>47,44%</b>	<b>5 983 911,40</b>
Dopłaty do biletów na dojazdy pracowników	1 120,00	0,00%	1 384,00	0,00%	264,00	1 448,00	0,00%	64,00
Świadczenia rzeczowe związane z BHP -woda, pranie	1 989,90	0,00%	3 547,13	0,00%	1 557,23	4 992,56	0,00%	1 445,43
Odzież ochronna i robocza	14 269,82	0,01%	376,76	0,00%	-13 893,06	79 342,83	0,05%	78 966,07
Szkolenie pracowników	31 515,35	0,02%	20 563,00	0,01%	-10 952,35	28 913,70	0,02%	8 350,70
Badania profilaktyczne oraz badane osób narażonych na promieniowanie i odczyt dawkomierzy	18 485,57	0,01%	11 384,71	0,01%	-7 100,86	13 715,46	0,01%	2 330,75
Świadczenia pieniężne związane z dofinansowaniem na zakup okularów	1 400,00	0,00%	2 100,00	0,00%	700,00	1 685,00	0,00%	-415,00
Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP- osobowy fundusz płac	12 913 956,04	8,51%	13 056 801,28	8,49%	142 845,24	14 193 697,87	8,40%	1 136 896,59
Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP- umowy zlecenie i umowy o dzieło	170 218,50	0,11%	154 138,76	0,10%	-16 079,74	120 229,13	0,07%	-33 909,63
Odpis na ZFSS	1 794 708,00	1,18%	1 792 746,00	1,17%	-1 962,00	1 516 262,00	0,90%	-276 484,00
<b>Razem świadczenia na rzecz pracownika i ubezpieczenia społeczne</b>	<b>14 947 663,18</b>	<b>9,85%</b>	<b>15 043 041,64</b>	<b>9,79%</b>	<b>95 378,46</b>	<b>15 960 286,55</b>	<b>9,45%</b>	<b>917 244,91</b>
Amortyzacja - środki trwałe	5 087 046,16	3,35%	5 438 802,60	3,54%	351 756,44	5 472 804,94	3,24%	34 002,34
Amortyzacja Proj. " Moder. Bl. Op. Chir., zak. sprz. i ap. med oraz na pr. inw.moder. w RSzS"	133 626,97	0,09%	130 775,64	0,09%	-2 851,33	125 937,63	0,07%	-4 838,01
Amortyzacja Projekt:" Przebudowa i wyp. ZOD RSzS"	99 995,39	0,07%	111 164,12	0,07%	11 168,73	111 161,88	0,07%	-2,24
Amortyzacja-Projekty-budowa Pawilonu Gin.-Położniczego-Nr Umowy RPMA.07.01.00-14-181/09-00	2 117 177,74	1,39%	989 853,97	0,64%	-1 127 323,77	925 588,11	0,55%	-64 265,86
Projekt finansowany z Gminy Miasta Radomia Umowa Nr ZS-II.8023.16.20.2015 pn. "Zakup sprzętu , urządzeń i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Oddziału Chirurgii Naczyniowej..."	96 907,33	0,06%	1 147 976,49	0,75%	1 051 069,16	1 146 326,35	0,68%	-1 650,14
Projekt finansowany z Gminy Miasta Radomia Umowa Nr ZS-II.8023.16.21.2015 pn. "Zakup Sprzętu, urządzeń i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Rehabilitacji..."	126 873,58	0,08%	766 883,76	0,50%	640 010,18	766 883,76	0,45%	0,00
Amortyzacja - wartości niematerialne i prawne	195 645,52	0,13%	177 747,10	0,12%	-17 898,42	58 114,95	0,03%	-119 632,15
<b>Razem amortyzacja</b>	<b>7 857 272,69</b>	<b>5,18%</b>	<b>8 763 203,68</b>	<b>5,70%</b>	<b>905 930,99</b>	<b>8 606 817,62</b>	<b>5,10%</b>	<b>-156 386,06</b>

Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych	18 307,25	0,01%	59 455,30	0,04%	41 148,05	21 144,56	0,01%	-38 310,74
Ubezpieczenie majątku firmy	50 592,99	0,03%	40 879,17	0,03%	-9 713,82	37 861,59	0,02%	-3 017,58
Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej i NW	799 339,04	0,53%	732 487,05	0,48%	-66 851,99	710 277,52	0,42%	-22 209,53
Koszty reprezentacji i reklamy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	14 247,62	0,01%	14 247,62
Prowizja bankowa	18 000,00	0,01%	16 500,00	0,01%	-1 500,00	0,00	0,00%	-16 500,00
Usługi bankowe	200,00	0,00%	80,00	0,00%	-120,00	0,00	0,00%	-80,00
Koszty wdrożenia normy ISO	11 525,10	0,01%	9 975,30	0,01%	-1 549,80	9 975,30	0,01%	0,00
<b>Razem pozostałe koszty</b>	<b>897 964,38</b>	<b>0,59%</b>	<b>859 376,82</b>	<b>0,56%</b>	<b>-38 587,56</b>	<b>793 506,59</b>	<b>0,47%</b>	<b>-65 870,23</b>
Wartość netto sprzedanych materiałów i towarów	28 544,24	0,02%	1 328,91	0,00%	-27 215,33	857,15	0,00%	-471,76
<b>Razem wartość netto sprzedanych materiałów i towarów</b>	<b>28 544,24</b>	<b>0,02%</b>	<b>1 328,91</b>	<b>0,00%</b>	<b>-27 215,33</b>	<b>857,15</b>	<b>0,00%</b>	<b>-471,76</b>
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>147 568 597,80</b>	<b>97,21%</b>	<b>149 629 899,78</b>	<b>97,35%</b>	<b>2 061 301,98</b>	<b>163 738 736,84</b>	<b>96,94%</b>	<b>14 108 837,06</b>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	282 800,05	0,19%	548 000,65	0,36%	265 200,60	619 327,00	0,37%	71 326,35
Inne koszty operacyjne	922 179,21	0,61%	1 224 197,53	0,80%	302 018,32	1 826 812,26	1,08%	602 614,73
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 204 979,26</b>	<b>0,79%</b>	<b>1 772 198,18</b>	<b>1,15%</b>	<b>567 218,92</b>	<b>2 446 139,26</b>	<b>1,45%</b>	<b>673 941,08</b>
Odsetki	2 946 200,85	1,94%	2 276 887,19	1,48%	-669 313,66	2 668 786,01	1,58%	391 898,82
Pozostałe koszty finansowe	78 020,26	0,05%	21 276,43	0,01%	-56 743,83	47 750,37	0,03%	26 473,94
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>3 024 221,11</b>	<b>1,99%</b>	<b>2 298 163,62</b>	<b>1,50%</b>	<b>-726 057,49</b>	<b>2 716 536,38</b>	<b>1,61%</b>	<b>418 372,76</b>
<b>OGÓLEM KOSZTY</b>	<b>151 797 798,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>153 700 261,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 902 463,41</b>	<b>168 901 412,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>15 201 150,90</b>

## VI. Struktura zatrudnienia w latach 2015-2017

Wyszczególnienie	2015		2016		2017	
	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
lekarze	204,04	211,08	199,28	204,42	195,73	201,50
Lekarze dentyści	20,58	24	23,79	27,08	24,16	27,33
Farmaceuci	3,00	3	3,25	3,25	3,00	3,00
Inni z wyższym	51,49	52,92	49,56	50,75	51,84	52,67
Pielęgniarki i położne	640,46	644,08	642,05	644,58	648,68	651,25
Średni personel medyczny	245,67	246,67	252,79	253,75	256,54	258,33
Niższy personel medyczny	207,31	207,33	196,58	196,58	197,58	197,58
Personel gospodarczy i obsługa	93,75	93,75	87,33	87,33	86,58	86,58
Personel techniczno-administracyjny	100,55	102	98,99	100,33	99,71	101,50
Zarząd	5,33	5,33	4,92	4,92	5,00	5,00
<b>Razem</b>	<b>1 572,18</b>	<b>1 590,16</b>	<b>1 558,54</b>	<b>1 572,99</b>	<b>1 568,82</b>	<b>1 584,74</b>

## VII. Nakłady inwestycyjne Radomskiego Szpitala Specjalistycznego w latach 2015-2017

W 2017 roku Radomski Szpital Specjalistyczny zrealizował zadania inwestycyjne na łączną wartość 5 808 160,73 zł. Inwestycje te w 88,83% zostały sfinansowane z dotacji celowej otrzymanej z Gminy Miasta Radomia.

Poniższe tabele przedstawiają wykaz zrealizowanych przez Szpital inwestycji w latach 2015-2017 oraz źródeł ich finansowania.

### Nakłady inwestycyjne w 2015 roku oraz źródła ich finansowania

Lp.	Nazwa zadania	Kwota zadania	Źródło finansowania		
			Dotacja z Gminy Miasta Radom	Środki własne	Darowizny rzeczowe i pieniężne
1	Budowa Centrum Rehabilitacji w Radomskim Szpitalu Specjalistycznym	394 949,49	391 000,00	3 949,49	0,00
2	Zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	987 535,35	977 660,00	9 875,35	0,00
3	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	2 499 663,13	2 474 663,00	25 000,13	0,00
4	Przebudowa i doposażenie Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	5 050,50	5 000,00	50,50	0,00
5	Przebudowa pomieszczeń Poradni Kardiologicznej dla dorosłych z Pracownią Badań Czynnościowych wraz z wyposażeniem-Etap I; opracowanie wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej	99 630,00	98 633,70	996,30	0,00
6	Przebudowa pomieszczeń Zakładu Diagnostyki Obrazowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego wraz z wyposażeniem-Etap I: opracowanie wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej	119 310,00	118 116,90	1 193,10	0,00
7	Kompleksowa informatyzacja Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	105 523,65	99 000,00	6 523,65	0,00
8	Zakup sprzętu, urządzeń i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Rehabilitacji, Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, Poradni Rehabilitacji, Zakładu Rehabilitacji z Ośrodkiem Rehabilitacji Diennej	3 936 359,44	831 173,24	39 436,20	0,00
9	Zakup sprzętu, urządzeń i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Oddziału Chirurgii Naczyniowej z Odcinkiem Zabiegowym 1 Dnia i Pracownią Terapii Wewnętrzznacyniowej im. Dr n.med. Tadeusza Chmielińskiego	6 699 189,78	1 632 198,88	66 991,90	0,00
10	Zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz oprogramowania	40 591,71	0,00	40 591,71	0,00
11	Zakup sprzętu, i aparatury medycznej	311 748,21	0,00	0,00	311 748,21
<b>Razem 2015</b>		<b>15 199 551,26</b>	<b>6 627 445,72</b>	<b>194 608,33</b>	<b>311 748,21</b>

### Nakłady inwestycyjne w 2016 roku oraz źródła ich finansowania

Lp.	Nazwa zadania	Kwota zadania	Źródło finansowania		
			Dotacja z Gminy Miasta Radom	Środki własne	Darowizny rzeczowe i pieniężne
1	Przebudowa pomieszczeń Poradni Specjalistycznych przy ul. Lekarskiej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego wraz z wyposażeniem	201 444,80	199 380,00	2 064,78	0,00
2	Zakup sprzętu i aparatury medycznej wraz z adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	35 314,65	34 961,50	353,15	0,00
3	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	2 021 966,46	2 001 038,00	20 928,46	0,00
4	Przebudowa i doposażenie Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	737 373,74	730 000,00	7 373,74	0,00
5	Przebudowa pomieszczeń Poradni Kardiologicznej dla dorosłych z Pracownią Badań Czynnościowych wraz z wyposażeniem	742 534,00	734 980,00	7 554,00	0,00
6	Przebudowa pomieszczeń Zakładu Diagnostyki Obrazowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego wraz z wyposażeniem-Etap I	202 020,21	200 000,00	2 020,21	0,00
7	Kompleksowa informatyzacja Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	307 696,80	304 619,83	3 076,97	0,00
8	Budowa własnego ujęcia wody dla obiektów Radomskiego Szpitala Specjalistycznego-Etap I; opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej	298 000,00	295 020,00	2 980,00	0,00
9	Budowa parkingu przy Radomskim Szpitalu Specjalistycznym przy ul. Tochtermana	101 010,10	100 000,00	1 010,10	0,00
10	Termomodernizacja obiektów Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Tytusa Chałubińskiego	54 120,00	53 578,80	541,20	0,00
11	Wykonanie robót budowlanych w budynku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego związanych z udzielaniem świadczeń medycznych osobom będącym po nadmiernym spożyciu alkoholu	147 000,01	120 000,00	27 000,01	0,00
12	Zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz oprogramowania	99 516,21	0,00	99 516,21	0,00
13	Zakup sprzętu, i aparatury medycznej	269 511,85	0,00	0,00	269.511,85
<b>Razem 2016</b>		<b>5 217 508,83</b>	<b>4 773 578,13</b>	<b>174 418,83</b>	<b>269 511,85</b>

### Nakłady inwestycyjne w 2017 roku oraz źródła ich finansowania

Lp.	Nazwa zadania	Kwota zadania	Źródło finansowania		
			Dotacja z Gminy Miasta Radom	Środki własne	Darowizny rzeczowe i pieniężne
1	Zakup sprzętu i aparatury medycznej	312 658,73	309 532,15	3 126,58	0,00
2	Przebudowa i doposażenie Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	1 094 348,80	1 083 405,31	10 943,49	0,00
3	Przebudowa pomieszczeń Poradni Specjalistycznych przy ul. Lekarskiej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego wraz z wyposażeniem	953 638,00	944 101,62	9 536,38	0,00
4	Przebudowa pomieszczeń Zakładu Diagnostyki Obrazowej Radomskiego Szpitala Specjalistycznego wraz z wyposażeniem	1 071 908,45	1 061 189,36	10 719,09	0,00

5	Zakup stacjonarnego aparatu cyfrowego RTG dla potrzeb Zakładu Diagnostyki Obrazowej wraz z adaptacją pomieszczeń	960 571,29	950 965,58	9 605,71	0,00
6	Zakup rentgenowskiego stołu pacjenta dla potrzeb pracowni RTG przy Szpitalnym Oddziale Ratunkowym	64 692,00	64 045,08	646,92	0,00
7	Informatyzacja Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	86 683,00	85 243,00	1 440,00	0,00
8	Budowa parkingu przy Radomskim Szpitalu Specjalistycznym przy ul. Tochtermana	73 989,90	73 250,00	739,90	0,00
9	Budowa własnego ujęcia wody dla obiektów Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	100 000,00	99 000,00	1 000,00	0,00
10	Wzrost jakości świadczeń zdrowotnych poprzez wdrożenie platformy e-usług w Radomskim Szpitalu Specjalistycznym	33 764,05	33 426,40	337,65	0,00
11	Instalacja systemu parkingowego na terenie Radomskiego Szpitala Specjalistycznego	334 232,50	300 000,00	34 232,50	0,00
12	Zakup wyposażenia dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, w którym są udzielane świadczenia medyczne m.in. osobom będącym po nadmiernym spożyciu alkoholu	156 723,00	155 000,00	1 723,00	0,00
13	Nakłady inwestycyjne	283 425,93	0,00	0,00	283 425,93
14	Darowizny rzeczowe i pieniężne	281 525,08	0,00	0,00	281 525,08
<b>Razem 2017</b>		<b>5 808 160,73</b>	<b>5 159 158,50</b>	<b>84 051,22</b>	<b>564 951,01</b>

### VIII. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe charakteryzujące działalność Szpitala oraz sytuację majątkową i finansową w roku 2017 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 2015-2017

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2015	2016	2017
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-10,15%	-8,20%	-6,49%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-8,10%	-6,75%	-4,89%
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-12,51%	-10,18%	-9,34%

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 wszystkie wskaźniki zyskowności w omawianym okresie przyjęły wartość ujemną. Jest to związane z tym, iż w każdym roku Szpital poniósł stratę. Należy jednak zauważyć, iż wskaźniki zyskowności w roku 2017, pomimo iż nadal mają wartość ujemną, uległy znacznej poprawie w stosunku do lat poprzednich. Wynika z tego, iż Szpital w 2017 roku wygenerował ujemny wynik finansowy, ale jest on niższy od osiągniętej straty za rok 2015 czy 2016.

Należy również zauważyć, iż RSzS, jako organizacja użyteczności publicznej działa na zasadach non – profit, nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku. Nadrzędnym celem jest świadczenie usług medycznych, które w 99% finansowane są ze środków publicznych, w tym z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Biorąc więc pod uwagę specyfikę podmiotów leczniczych, trudno przy tak określonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia kryteriach oceny uzyskać wysoką jej wartość.

## 2. 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 2015-2017

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2015	2016	2017
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
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)	0,49	0,64	0,43
		Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,45	0,58	0,39
		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.

### 3. 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 2015-2017**

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2015	2016	2017
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	37,36	35,71	32,08
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	61,90	56,94	47,92

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym wskaźniki efektywności ukształtowały się na dobrym poziomie, w szczególności w latach 2016 i 2017, w których to uzyskano najwyższą możliwą do osiągnięcia ocenę.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

Poniższa tabela przedstawia wartość wskaźników zadłużenia RSzS za lata 2015-2017

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2015	2016	2017
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{100\%} \times \text{Aktywa razem}$	56,85%	63,41%	73,79%
	wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-2,38	-2,15	-1,83

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

W Radomskim Szpitalu Specjalistycznym w latach 2015-2017 wskaźnik ten kształtuje się na dobrym poziomie. W roku 2015 uzyskano w ocenie 8 punktów. W latach 2016-2017 nastąpiło niewielkie pogorszenie tego wskaźnika. Związane jest to z otrzymaniem w 2016 roku długoterminowego kredytu bankowego z rocznym okresem karencji w spłacie kapitału. Poziom ten nadal uznawany jest za bezpieczny i w ocenie, według kryteriów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia za lata 2016-2017 Szpital uzyskał 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 2015-2017 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. W wyniku tych zmian w 2012 roku RSzS przeksięgował z funduszu założycielskiego na przychody przyszłych okresów kwotę w wysokości 28 901 336,88 zł.

Na dzień 31 grudnia w analizowanych latach kwota przychodów przyszłych okresów, która przed zmianą przepisów zwiększyłaby fundusz założycielski kształtuje się następująco:

- na dzień 31-12-2015 roku – 78 031 926,02 zł,
- na dzień 31-12-2016 roku – 74 491 686,95 zł,
- na dzień 31-12-2017 roku – 71 862 707,51 zł.



**5. 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					
		2015		2016		2017	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,15%	0	-8,20%	0	-6,49%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,10%	0	-6,75%	0	-4,89%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,51%	0	-10,18%	0	-9,34%	0
	<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0	0,64	4	0,43	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,58	8	0,39	0
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>		<b>0</b>		<b>12</b>		<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,36	3	35,71	3	32,08	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	61,90	4	56,94	7	47,92	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>		<b>7</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56,85%	8	63,41%	3	73,79%	3
	wskaźnik wypłacalności	-2,38	0	-2,15	0	-1,83	0
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>		<b>8</b>		<b>3</b>		<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>15</b>		<b>25</b>		<b>13</b>

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 2017 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 2018-2020 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 (w 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 2018-2020

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok	2019 rok	2020 rok
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>153 245 000,00</b>	<b>155 197 000,00</b>	<b>155 555 000,00</b>
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	153 200 000,00	155 147 000,00	155 500 000,00
a	Sprzedaż usług medycznych finansowana z Narodowego Funduszu Zdrowia	137 500 000,00	140 000 000,00	148 500 000,00
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.	10 030 000,00	8 447 000,00	0,00
c	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów	5 670 000,00	6 700 000,00	7 000 000,00
<b>2</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży materiałów</b>	<b>45 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>55 000,00</b>
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>169 413 400,00</b>	<b>175 351 000,00</b>	<b>177 071 000,00</b>
1	Amortyzacja	8 200 000,00	9 500 000,00	9 700 000,00
2	Zużycie materiałów i energii	36 530 000,00	36 800 000,00	36 900 000,00
3	Usługi obce	21 370 000,00	22 000 000,00	22 200 000,00
4	Podatki i opłaty	405 000,00	430 000,00	450 000,00
5	Wynagrodzenia	85 000 000,00	88 000 000,00	89 000 000,00
6	Świadczenia na rzecz pracowników	17 300 000,00	18 000 000,00	18 200 000,00
7	Pozostałe koszty	607 000,00	620 000,00	620 000,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 400,00	1 000,00	1 000,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-16 168 400,00</b>	<b>-20 154 000,00</b>	<b>-21 516 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>9 650 000,00</b>	<b>10 500 000,00</b>	<b>11 300 000,00</b>
1	Dotacje	8 000 000,00	9 000 000,00	9 500 000,00
2	Inne przychody operacyjne	1 650 000,00	1 500 000,00	1 800 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>727 600,00</b>	<b>470 000,00</b>	<b>470 000,00</b>
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000,00	150 000,00	150 000,00
2	Inne koszty operacyjne	527 600,00	320 000,00	320 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-7 246 000,00</b>	<b>-10 124 000,00</b>	<b>-10 686 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>55 000,00</b>	<b>375 000,00</b>	<b>415 000,00</b>
1	Odsetki	35 000,00	75 000,00	65 000,00
3	Inne	20 000,00	300 000,00	350 000,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 490 000,00</b>	<b>1 530 000,00</b>	<b>1 130 000,00</b>
1	Odsetki	2 400 000,00	1 500 000,00	1 100 000,00
3	Inne	90 000,00	30 000,00	30 000,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-9 681 000,00</b>	<b>-11 279 000,00</b>	<b>-11 401 000,00</b>
J	Podatek dochodowy	50 000,00	70 000,00	90 000,00
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J)</b>	<b>-9 731 000,00</b>	<b>-11 349 000,00</b>	<b>-11 491 000,00</b>
Planowany wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji		-1 531 000,00	-1 849 000,00	-1 791 000,00

## 2. Prognoza zobowiązań na lata 2019-2020

Wyszczególnienie	Planowany stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień:		
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	22 000 000,00	10 250 000,00	10 300 000,00
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 900 000,00	5 100 000,00	4 980 000,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 000 000,00	4 100 000,00	3 800 000,00
Kredyty i pożyczki	4 960 000,00	4 889 000,00	4 889 000,00
Pozostałe zobowiązania	870 000,00	980 000,00	870 000,00
<b>Razem</b>	<b>37 730 000,00</b>	<b>25 319 000,00</b>	<b>24 839 000,00</b>

Wyszczególnienie	Planowany stan zobowiązań długoterminowych na dzień:		
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Kredyty i pożyczki	23 340 000,00	22 518 500,00	17 629 500,00
Pozostałe zobowiązania	130 000,00	80 000,00	75 000,00
<b>Razem</b>	<b>23 470 000,00</b>	<b>22 598 500,00</b>	<b>17 704 500,00</b>

## 3. Prognoza należności na lata 2018-2020

Wyszczególnienie	Planowany stan należności na dzień:		
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw robót i usług	13 800 000,00	13 820 000,00	13 650 000,00
Pozostałe należności	280 000,00	260 000,00	250 000,00
<b>Razem</b>	<b>14 080 000,00</b>	<b>14 080 000,00</b>	<b>13 900 000,00</b>

## 4. Prognoza środków pieniężnych na lata 2018-2020

Wyszczególnienie	Planowany stan środków pieniężnych na dzień:		
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	7 900 000,00	7 750 000,00	8 200 000,00

## 5. Prognoza wskaźników ekonomicznych na lata 2018-2020

### Prognoza wskaźników zyskowności na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2018	2019	2020
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-5,97%	-6,83%	-6,87%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-4,45%	-6,11%	-6,40%
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	-8,93%	-10,22%	-10,45%

### 3.2. Prognoza wskaźników płynności na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2018	2019	2020
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,64	0,72	0,75
	wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,59	0,64	0,67

### 3.3. Prognoza wskaźników efektywności na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2018	2019	2020
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	33,15	33,11	32,83
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	57,01	59,50	47,66
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			

### 3.4. Prognoza wskaźników zadłużenia na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźnik	Wzór	Rok obrotowy		
			2018	2019	2020
			Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	57,45%	44,57%	41,24%
		Aktywa razem			
	wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-1,44	-1,11	-0,98
		Fundusz własny			

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźnik	Rok obrotowy					
		2018		2019		2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,97%	0	-6,83%	0	-6,87%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,45%	0	-6,11%	0	-6,40%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,93%	0	-10,22%	0	-10,45%	0
	<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4	0,72	4	0,75	4
	wskaźnik szybkiej płynności	0,59	8	0,64	8	0,67	8
	<b>Razem wskaźniki płynności</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>

3. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,15	3	33,11	3	32,83	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	57,01	7	59,50	7	47,66	7
	<b>Razem wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57,45%	8	44,57%	8	41,24%	8
	wskaźnik wypłacalności	-1,44	0	-1,11	0	-0,98	0
	<b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>30</b>		<b>30</b>		<b>30</b>

**DYREKTOR**  
Radomskiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Dr. Tytusa Chałubińskiego  
w Radomiu

*Marko Pacyna*

.....  
Dyrektor Radomskiego Szpitala Specjalistycznego