



SAMODZIELNY WOJEWÓDZKI ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARSZAWIE

Raport o sytuacji
Ekonomiczno - finansowej

za okres 1.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B.	ANALIZA FINANSOWA	10
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	10
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	13
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	19
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	19
II.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	24
II.1.	<i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	24
II.2.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	24
II.3.	<i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.....</i>	25
D.	PODSUMOWANIE RAPORTU.....	26

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Samodzielny Wojewódzkiego Zespołu Publicznych Zakładów Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie z siedzibą w Warszawie (dalej Szpital Nowowiejski) wpisany w dniu 21 stycznia 2002 r. do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektorem Samodzielnego Wojewódzkiego Zespołu Publicznych Zakładów Psychiatrycznych Opieki Zdrowotnej w Warszawie od dnia 1.11.2006 r. jest Pan Andrzej Roman Mazur.

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: Szpital Nowowiejski.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital Nowowiejski:

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **0000083895**
- posiada nr statystyczny w systemie REGON **000298070**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD **8610Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP **526-17-44-274**

II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Samorządu Województwa Mazowieckiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Nowowiejskiego.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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.

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2020 R.

oddziały stacjonarne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01. 2020	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łóżek		wskaznik przelotowości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	wypisy
						w dniach	w %							
Oddział I	366	40	40	506	546	308,4	84,2	13,65	33,7	22,6	14640	12334	2306	507
Oddział II	366	11	0	0	0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	4186	0	4186	0
Oddział III	366	35	37	564	601	308,3	84,2	16,58	30,5	18,6	13270	11179	2091	619
Oddział IV	366	40	25	747	772	236,9	64,7	19,30	25,9	12,3	14640	9476	5164	770
Oddział V	366	40	42	532	574	308,6	84,3	14,35	33,7	21,5	14640	12342	2298	537
Oddział VII	366	14	9	194	203	146,7	40,1	14,67	5,5	10,0	5063	2029	3034	196
Oddział XI	366	40	34	78	112	226,1	61,8	2,80	24,7	80,8	14640	9045	5595	82
Szpital Nowowiejski RAZEM	366,0	220	187	2109	2296	254,6	69,6	10,36	154,1	24,6	81079	56405	24674	2711
Oddział XVIII - Kolska	366	45	23	140	163	139,0	38,0	3,62	17,1	38,4	16470	6256	10214	144
ZOL - Rasztów	366	135	130	27	157	338,6	92,5	1,16	124,9	291,1	49410	45705	3705	45
RAZEM stacjonarne	366,0	400	340	2276	2616	269,9	73,7	6,52	296,1	41,4	146959	108366	38593	2900

oddziały dzienne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01. 2020	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łóżek		wskaźnik przelotowości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	wypisy
						w dniach	w %							
Oddział VIII - Psych.- Geriatryczny	255	25	18	40	58	58,9	23,1	2,32	5,8	25,4	6375	1472	4903	58
Oddział XIII – Zaburzeń Nerwicznych	255	55	40	139	179	93,3	36,6	3,25	20,1	28,7	14025	5129	8896	155
Oddział XV - Jazdów Psych.- Rehabilitacyjny	255	40	25	53	78	81,8	32,1	1,95	12,8	41,9	10200	3272	6928	65
Oddział XX- Dolna Psych- Reh. "GAWRA"	255	40	42	100	142	115,2	45,2	3,55	18,1	32,4	10200	4607	5593	112
RAZEM dzienne	255,0	160	125	332	457	90,5	35,5	2,86	56,8	31,7	40800	14480	26320	390
Program Substytucyjnego Leczenia Metadonem	366	160	203	41	244	317,3	86,7	1,53	138,7	208,1	58560	50770	7790	46

W strukturach Szpitala Nowowiejskiego działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2020 przedstawia poniższa tabela:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych	2324	2123	2144	1909	1819	2011	1983	1287	1900	2237	1982	2011	23730
Poradnia Leczenia Zaburzeń Snu	544	355	405	369	308	303	324	358	370	396	371	361	4464
Poradnia Leczenia Nerwicy	995	861	866	1111	1032	935	903	605	942	993	1219	865	11327
Poradnia seksuologiczna i Patologii Współżycia	494	429	283	371	374	437	338	401	480	446	415	359	4827
PZP dla Dzieci i Młodzieży	345	274	243	243	235	249	209	177	349	253	289	298	3164
Zespół Leczenia Środowiskowego	210	220	164	116	200	190	235	152	255	224	244	249	2459
Poradnia Terapii Uzależnienia Od Substancji Psychoaktywnych	203	191	109	27	76	119	135	202	255	204	174	141	1836
Poradnia Terapii Uzależnienia I Współuzależnienie od Alkoholu	388	335	188	156	124	122	153	145	192	194	184	194	2375
RAZEM	5503	4788	4402	4302	4168	4366	4280	3327	4743	4947	4878	4478	54182

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala Nowowiejskiego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na 22 maja 2021 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2020 roku

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie + 1/12	Różnica wartości	% wykonania	Faktyczne Wykonanie	Bezpłatne	% faktycznego wykonania
1	Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych	PZP	2 717 355,87	2 812 605,13	95 249,26	103,51	2 749 605,13	187,11	101,19
2	Leczenie Nerwic	NERWICE	1 038 587,19	1 255 081,79	216 494,60	120,85	1 255 081,79	155,87	120,85
3	Świadczenia Dzielne Psychiatryczne dla Dorosłych	XX	1 243 535,94	1 102 241,88	-141 294,06	88,64	542 457,30	0,00	43,62
4	Świadczenia Dzielne Psychiatryczne Rehabilitacyjne dla Dorosłych	XV	1 153 887,00	831 260,02	-322 626,98	72,04	447 035,82	0,00	38,74
5	Świadczenia Dzielne Psychiatryczne Geriatryczne	VIII	822 204,00	598 726,80	-223 477,20	72,82	187 624,80	0,00	22,82
6	Świadczenia Dzielne Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	XIII	2 001 713,00	1 694 586,09	-307 126,91	84,66	792 336,80	0,00	39,58
7	Leczenie Środowiskowe (Domowe)	ZŁŚ	489 330,00	404 200,06	-85 129,94	82,60	318 371,65	0,00	65,06
8	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	I	3 146 329,50	3 065 207,27	-81 122,23	97,42	2 589 984,39	0,00	82,32
9	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	III	2 845 197,20	2 810 915,89	-34 281,31	98,80	2 420 077,52	0,00	85,06

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie + 1/12	Różnica wartości	% wykonania	Faktyczne Wykonanie	Bezpłatne	% faktycznego wykonania
11	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	IV	3 146 330,25	2 788 533,64	-357 796,61	88,63	1 948 075,19	0,00	61,92
12	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	V	3 078 704,63	3 033 687,70	-45 016,93	98,54	2 621 118,36	0,00	85,14
	RAZEM		21 683 174,58	20 397 046,27	-1 286 128,31	94,07	15 871 768,75	342,98	73,20
1	Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dzieci i Młodzieży	DZIECI	444 186,00	431 591,04	-12 594,96	97,16	383 371,56	2 319,57	86,31
2	Świadczenia Rehabilitacji Psychiatrycznej	XI	1 867 354,60	1 871 054,22	3 699,62	100,20	1 859 553,87	0,00	99,58
3	Leczenia Zespołów Abstynencyjnych po Substancjach Psychoaktywnych (Detoksykacja)	VII	870 009,50	534 584,76	-335 424,74	61,45	466 831,82	0,00	53,66
4	Program Leczenia Substytucyjnego	METADON	1 971 618,72	2 379 976,88	408 358,16	120,71	2 379 976,88	0,00	120,71
5	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne	XVIII	1 666 971,00	1 525 679,49	-141 291,51	91,52	1 005 414,44	0,00	60,31
6	Świadczenia i Izbie Przyjęć Szpitala (Ryczałt Dobowy)	IZBA	803 157,72	803 157,72	0,00	100,00	803 157,72	0,00	100,00
8	Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	ALKOH	358 452,00	315 286,19	-43 165,81	87,96	244 895,84	124,74	68,32
9	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Substancji Psychoaktywnych innych niż	NARKOT	181 098,00	213 925,34	32 827,34	118,13	202 110,00	62,38	111,60

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie + 1/12	Różnica wartości	% wykonania	Faktyczne Wykonanie	Bezpłatne	% faktycznego wykonania
	Alkohol								
10	Świadczenia Seksuologiczne i Patologii Współżycia	SEX	480 167,70	528 139,69	47 971,99	109,99	528 139,69	0,00	109,99
11	Świadczenia opiekuńczo- lecnicze Psychiatryczne dla Dorosłych	ZOL	5 611 360,00	5 499 187,60	-112 172,40	98,00	5 187 205,20	0,00	92,44
	RAZEM		14 254 375,24	14 102 582,93	-151 792,31	98,94	13 060 657,02	2 506,69	91,63
	RAZEM DWIE UMOWY		35 937 549,82	34 499 629,20	-1 437 920,62	96,00	28 932 425,77	2 849,67	80,51

Jak wynika z powyższego zestawienia Szpital Nowowiejski zrealizował nadwykonania w części zakresów w wysokości 804,6 tys. zł., jednocześnie nie realizując kontraktu w łącznej wysokości 2 242,5 tys. zł. Podstawowym powodem były przymusowe wyłączenia pracy oddziałów i obostrzenia w związku z pandemią.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartość	Procento	Wartość	Procento
								wo	wo	wo	to
								2020r. / 2019 r.		2020 r. / 2018 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	84 982,01	92%	85 521,03	95%	75 579,85	94%	-539,02	-0,63%	9 402,17	12%
I.	Wartości niematerialne i prawne	125,22	0%	186,96	0%	246,00	0%	-61,74	-33%	-120,78	-49%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	84 489,54	92%	85 009,18	94%	75 027,27	94%	-519,64	-1%	9 462,26	13%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	367,26	0%	324,89	0%	306,57	0%	42,36	13%	60,68	20%
B.	Aktywa obrotowe	6 522,96	7%	4 793,89	5%	4 526,11	6%	1 729,07	36%	1 996,85	44%
I.	Zapasy	587,86	1%	362,68	0%	306,98	0%	225,18	62%	280,88	91%
II.	Należności krótkoterminowe	4 446,43	5%	3 624,45	4%	3 325,20	4%	821,98	23%	1 121,22	34%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 411,49	2%	661,73	1%	782,64	1%	749,76	113%	628,85	80%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	77,19	0%	145,04	0%	111,29	0%	-67,85	-47%	-34,10	-31%
C	Udziały i akcje własne	0,00	0%	0,00	0%		0%	0,00	0%	0,00	0%
Aktywa razem		91 504,98	100%	90 314,93	100%	80 105,95	100%	1 190,05	1%	11 399,02	14%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 92% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także w niewielkim zakresie urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2019 Szpital Nowowiejski przeprowadzał szereg inwestycji, w tym w szczególności modernizacji głównych oddziałów szpitalnych finansowanych ze źródeł zewnętrznych. Podstawowe inwestycje były sfinansowane dotacjami uzyskanymi od Samorządu Województwa Mazowieckiego.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z rozłożonych w czasie opłat odsetek i opłaty prolongacyjnej wynikającej w podpisanych układów ratalnych z ZUS w wysokości 367,3 tys. zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i innych odbiorców, w łącznej kwocie 4 427,9 tys. zł. i pozostałe należności w wysokości 18,48 tys. zł., zapasy materiałów – głównie leków i

sprzętu jednorazowego 587,8 tys. zł., środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki w wysokości 1 411,5 tys. zł., a także krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów 77,19 tys. zł..

BILANS - Pasywa w tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartość	%	Wartość	%
								2020r. / 2019 r.	%	2020 r. / 2018 r.	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 474,13	15%	20 123,79	22%	22 664,25	28%	-6 649,67	-33%	-9 190,12	-41%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	55 896,39	61%	55 896,39	62%	55 896,39	70%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 221,08	-29%	-24 696,94	-27%	-24 173,55	-30%	-1 524,14	6%	-2 047,53	8%
VI.	Zysk (strata) netto	-16 201,19	-18%	-11 075,66	-12%	-9 058,59	-11%	-5 125,52	46%	-7 142,59	79%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 030,85	85%	70 191,13	78%	57 441,70	72%	7 839,72	11%	20 589,15	36%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 654,05	8%	7 001,12	8%	6 351,83	8%	652,93	9%	1 302,22	21%
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 841,25	12%	11 987,65	13%	13 623,41	17%	-1 146,40	-10%	-2 782,17	-20%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 374,64	21%	16 364,56	18%	12 557,42	16%	3 010,08	18%	6 817,22	54%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40 160,92	44%	34 837,80	39%	24 909,04	31%	5 323,11	15%	15 251,88	61%
Pasywa razem		91 504,98	100%	90 314,93	100%	80 105,95	100%	1 190,05	1%	11 399,02	14%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 10 841,25 tys. zł składają się zaciągnięte pożyczki, kredyty, a także rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 19 374,64 tys. zł składają się:

- Przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów bankowych,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 3 078,66 tys. zł.,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 8 256,62 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT.

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1 955,82 tys. zł za miesiąc grudzień 2020 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 617,43 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2020 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy w łącznej wysokości 1 770,87 zł. zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z ZUS, a także z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości 40 160,92 zł. składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.		01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.		01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartość	%	Wartość	%
								wo	2020 r. / 2019 r.	wo	2020 r. / 2018 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Działalność podstawowa										
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 723,99	80%	39 842,92	86%	38 860,04	87%	-4 118,93	-10%	-3 136,05	-8%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 723,99	80%	39 842,92	86%	38 860,04	87%	-4 118,93	-10%	-3 136,05	-8%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 215,33	99%	56 885,76	99%	52 847,01	99%	3 329,57	6%	7 368,33	14%
I.	Amortyzacja	1 564,69	3%	1 524,14	3%	1 718,95	3%	40,54	3%	-154,26	-9%
II.	Zużycie materiałów i energii	4 397,81	7%	5 284,59	9%	4 888,15	9%	-886,79	-17%	-490,34	-10%
III.	Usługi obce	8 291,56	14%	8 218,49	14%	7 390,73	14%	73,07	1%	900,83	12%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	663,89	1%	690,17	1%	682,20	1%	-26,28	-4%	-18,31	-3%
V.	Wynagrodzenia	37 247,44	61%	34 165,45	59%	31 565,73	59%	3 081,99	9%	5 681,71	18%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 903,49	13%	6 905,09	12%	6 482,56	12%	998,39	14%	1 420,93	22%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	146,46	0%	97,82	0%	118,69	0%	48,64	50%	27,76	23%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-24 491,34		-17 042,84		-13 986,97		-7 448,50	44%	-10 504,38	75%
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 799,59	20%	6 615,25	14%	5 258,86	12%	2 184,34	33%	3 540,72	67%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	76,76	0%	135,58	0%	88,77	0%	-58,82	-43%	-12,01	-14%
3.	Działalność finansowa										
F.	Przychody finansowe	42,03	0%	5,72	0%	417,59	1%	36,31	634%	-375,56	-90%
G.	Koszty finansowe	474,71	1%	518,21	1%	659,31	1%	-43,51	-8%	-184,61	-28%
H.	Zysk (strata) brutto	-16 201,19	-	-11 075,66	-	-9 058,59	-	-5 125,52	46%	-7 142,59	79%
I.	Podatek dochodowy	0	-	0	-	0	-	0,00	0%	0,00	0%
J.	Zysk (strata) netto (F-G)	-16 201,19	-	-11 075,66	-	-9 058,59	-	-5 125,52	46%	-7 142,59	79%

Ogólny wynik jednostki za 2020 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 16 201,19 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 1 564,69 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 80% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99%. Niewspółmierność przychodów i kosztów

podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne, a amortyzacja ujmowana jest w kosztach rodzajowych.

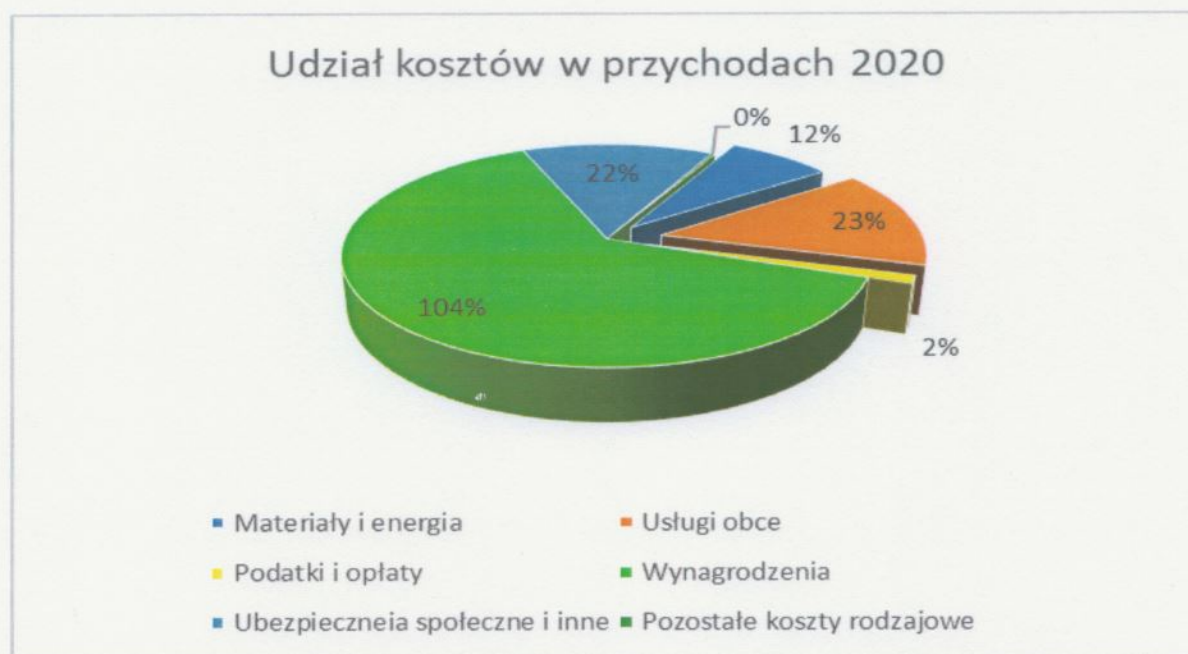
Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2015 r., był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy i innych grup zawodowych, co miało bezpośredni wpływ na koszty wynagrodzeń, które znacząco wzrosły na przestrzeni ostatnich lat.

Kontrakt Szpitala Nowowiejskiego przyszedł w wartościach nominalnych, natomiast nie przyszedł w ujęciu realnym. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyszedł w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Struktura kosztów rodzajowych w przychodach roku 2020 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:

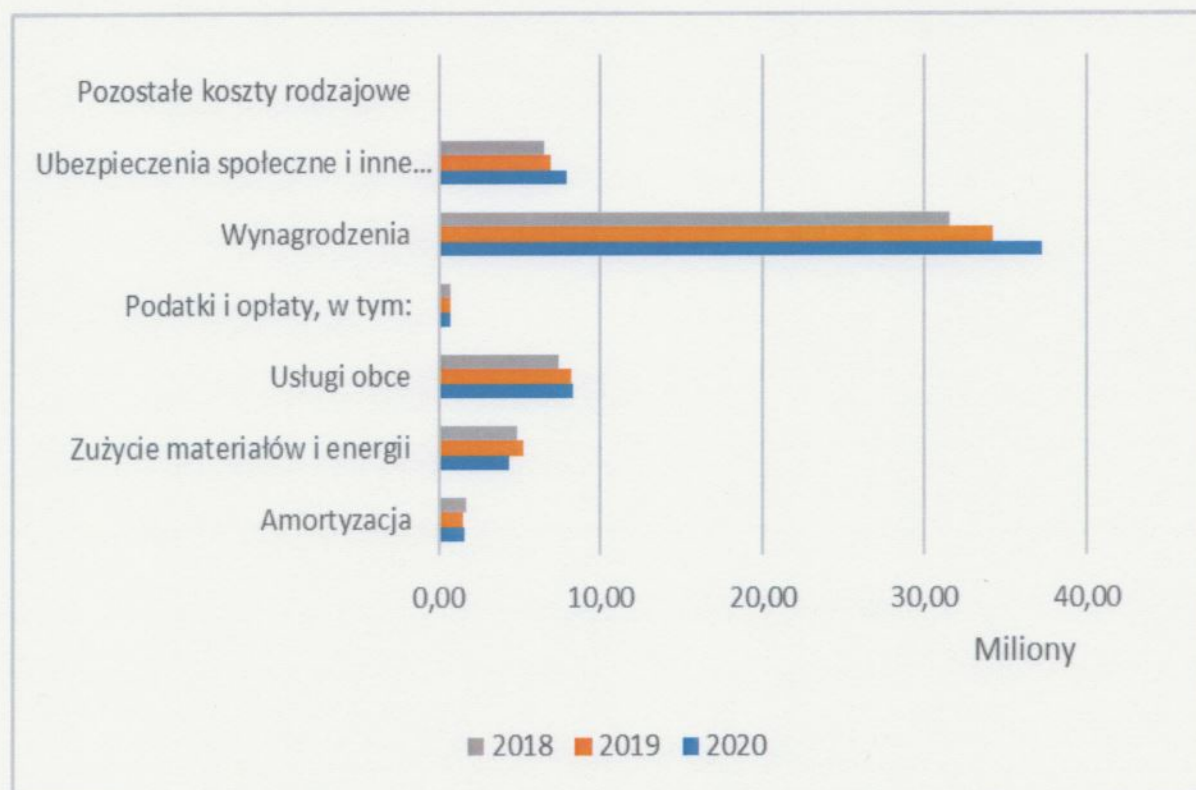


Wykres przedstawia strukturę udziału kosztów rodzajowych w przychodach roku 2020. Należy jednak pamiętać, że ubiegły rok był dla Szpitala Nowowiejskiego szczególnie trudny, gdyż był to okres pandemii. Uwarunkowania pracy związane z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się koronawirusa miały po pierwsze wpływ na brak możliwości udzielania świadczeń, a po drugie miały znaczący wpływ na wzrost kosztów.

W strukturze kosztów najwyższą część stanowią wynagrodzenia z narzutem ZUS, kolejną istotną część stanowią usługi obce.

Strukturę szczegółową kosztów podstawowej działalności w poszczególnych latach przedstawiono na poniższym wykresie.

Poniesione koszty rodzajowe na przestrzeni lat 2018- 2020



W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala Nowowiejskiego jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 20% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na bardzo wysokie koszty stałe w szczególności ponoszone na wynagrodzenia z narzutami, usługi obce w tym ochrona,

pranie, wyżywienia, koszty leków, a także usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Wszystkie procesy restrukturyzacyjne związane z realizacją programu naprawczego zostały zaburzone poprzez pandemię COVID 19, gdyż należało utrzymać zatrudnienie kadry, a na niektórych oddziałach okresowo były wstrzymywane przyjęcia z powodów epidemiologicznych.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala, gdyż jest to warunkiem utrzymania ciągłości pracy jednostki.

W roku 2016 został zaciągnięty kredyt długoterminowy, który pozwolił na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływałoby na koszty działalności. Proces finansowania długu powinien być kontynuowany w kolejnych latach.

Na powyżej opisane uwarunkowania związane z ponoszonymi stratami nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji oddziałów, a także zmiany organizacyjne przeprowadzane na skutek realizacji zadań opisanych w programie naprawczym, a szczególnie w 2020 r. warunki pandemii uniemożliwiły uzyskanie właściwego poziomu przychodów, a niemożliwe było nie ponoszenie kosztów, które w warunkach pandemii w niektórych obszarach znacząco przyrastały. Wzrosły ceny rękawiczek, maseczek, płynów dezynfekcyjnych, a także znacząco wzrosło zużycie tych materiałów.

Szczególnie niekorzystne dla wyniku finansowego zjawiska wystąpiły w zakresie znaczącego ubytku przychodów ze sprzedaży. Na obniżone stany osobowe pacjentów na oddziałach nałożyła się ogólna niechęć pacjentów do zgłaszania się do szpitala, z powodu obawy zakażenia.

W ubiegłych latach dokonano szeregu prac modernizacyjnych podstawowych oddziałów ogólnopsychiatrycznych. Wobec tego, by istniała możliwość przywrócenia normalnej pracy oddziałów po zakończeniu ich modernizacji konieczna była decyzja o zachowaniu potencjału kadrowego personelu.

Personel na czas prac modernizacyjnych został przesunięty na inne oddziały.

Wyłączenie podstawowych dla Szpitala Nowowiejskiego oddziałów z pracy na skutek remontów spowodowało i powoduje ubytki w uzyskiwanych przychodach. Dodatkowo pandemia pogłębiła ubytek przychodów, gdyż nie było możliwe udzielanie świadczeń ze względów sanitarno-epidemiologicznych.

Wobec tak niekorzystnego dla Szpitala Nowowiejskiego uwarunkowań zewnętrznych, w sposób znaczący pogłębiła się strata ponoszona w kolejnych latach działalności.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii. Szpital ponadto uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Mazowiecką Agencję Energetyczną. Z tego tytułu osiągane są oszczędności na kosztach zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej.

W zakresie działalności realizowanej przez Szpital Nowowiejski niewiele jest usług rentownych. Opieka psychiatryczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital Nowowiejski rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to: głównie leczenia ambulatoryjnego i oddziałów dziennych.

Skutki zmian dokonanych w latach 2017, 2018 roku będą możliwe do oceny dopiero po roku 2022, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-36%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-35%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,81	4
		4. Razem:	12
łącznie wartość punktów			22

Jak wynika z powyższych tabel wskaźniki rentowności są na bardzo niskim poziomie. Bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w 2022 i 2023 roku będą lepsze, gdyż Szpital Nowowiejski będzie już pracował w stabilnych i przewidywalnych warunkach.

W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2021 r. a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Nowowiejskim, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej docelowo liczby łóżek na poszczególnych oddziałach.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala Nowowiejskiego, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez Szpital Nowowiejski świadczenia. Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

Przyjęto też, że w roku 2021 zakończy się pandemia COVID-19, a finansowanie 1/12 otrzymane zaliczkowo w 2020 r. zostanie w 2021 w całości odniesione w przychody.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Szpitalu Nowowiejskim na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2020 jako rok bazowy. Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2022 i 2023 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że w NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, a szpital w wyniku działań naprawczych zlikwidował część oddziałów, uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Koszty rodzajowe oszacowano z zastosowaniem następujących założeń: udział usług obcych w przychodach ze sprzedaży 19%, podatki i opłaty przyrost coroczny o 5%, wynagrodzenia przyrost coroczny o 2%, narzuty na wynagrodzenia stanowią 22% kosztów wynagrodzeń, zgodnie ze strukturą wynikającą z narzutu kosztów pracodawcy.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań, jednak założono, że wszystkie zrealizowane świadczenia zostaną przez NFZ zapłacone.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnego wpływu podmiotu leczniczego na możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Szpitalu Nowowiejskim, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2020. Jednak wprowadzono odpowiednie korekty wynikające z tego, że rok 2020 nie będzie rokiem współmiernym do innych ze względu na pandemię.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.- 31.12.2020 r.	01.01.- 31.12.2021 r.	01.01.- 31.12.2022 r.	01.01.- 31.12.2023 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 723 990	45 400 000	54 480 000	57 204 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 723 990	45 400 000	54 480 000	57 204 000
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 215 333	64 379 500	65 663 815	67 241 321
I.	Amortyzacja	1 564 686	1 600 000	1 616 000	1 632 160
II.	Zużycie materiałów i energii	4 397 808	5 921 500	5 980 715	6 040 522
III.	Usługi obce	8 291 562	10 085 000	10 351 200	10 868 760
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	663 894	760 000	798 000	837 900
V.	Wynagrodzenia	37 247 440	37 550 000	38 301 000	39 067 020
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	7 903 486	8 268 000	8 426 220	8 594 744
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	146 458	195 000	190 680	200 214
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-24 491 343	-18 979 500	-11 183 815	-10 037 321
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 799 588	3 050 000	4 064 032	4 079 587
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	2 504 832	2 500 000	2 508 532	2 508 532
IV.	Inne przychody operacyjne	6 294 756	550 000	1 555 500	1 571 055
E.	Pozostałe koszty operacyjne	76 755	140 000	147 000	154 350
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	76 755	140 000	147 000	154 350
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-15 768 511	-16 069 500	-7 266 783	-6 112 084
G.	Przychody finansowe	42 033	40 000	0	0
II.	Odsetki, w tym:	15	0	0	0
V.	Inne	42 018	40 000		
H.	Koszty finansowe	474 708	500 000	510 000	520 200
I.	Odsetki, w tym:	473 414	500 000	510 000	520 200
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Inne	1 294			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-16 201 185	-16 529 500	-7 776 783	-6 632 284
J.	Podatek dochodowy				
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-16 201 185	-16 529 500	-7 776 783	-6 632 284

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital Nowowiejski uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano szczegółowych wycień w zakresie korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

Założono, że inwestycje będą realizowane finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2021 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 3 mln. zł a w pozycji środki pieniężne ok 1 mln. zł.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych. Od 2021 r. zaplanowano pokrywanie ubytków finansowych wynikających z ponoszonych strat kredytami bankowymi, bądź pożyczkami, w związku z wejściem w życie zmiany art. 59 ustawy o działalności leczniczej.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Szpital Nowowiejski planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów Szpitala Nowowiejski przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków Szpital przeznacza na wynagrodzenia. Stanowią one największy procent wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów były usługi obce. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie około 90% wszystkich wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2021-2023:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-34%	0	-13%	0	-11%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-33%	0	-12%	0	-10%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-17%	0	-7%	0	-6%	0
	1. Razem:		0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,22	0	0,29	0	0,27	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,19	0	0,26	0	0,24	0
	2. Razem:		0	2. Razem:	0	2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	28	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	23	7	23	7
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10	46%	8	53%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	3,39	4	13,04	0	-20,15	0
	4. Razem:		14	4. Razem:	8	4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			24		18		18

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala Nowowiejskiego jest trudna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej poprawie. Wpływ na to ma niedoszacowanie świadczeń psychiatrycznych przez NFZ, a także niezbędne do wykonania remonty, które mają wpływ na niepełne wykonanie kontraktu.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka stosowana przez płatnika w ubiegłych latach wskazuje na to, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu w poprzednich okresach rozliczeniowych. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital Nowowiejski.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a także istotne zmiany w poziomie najniższego wynagrodzenia. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Szpital Nowowiejski nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z przepisów prawa Szpitalowi Nowowiejskiemu są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki, lekarzy, ratowników medycznych.

Wobec tego, że przyznawane są dodatkowe świadczenia uprzywilejowanym grupom zawodowym, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Zgodnie ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

W wyniku zmian prawa, od września 2018 r. włączono ustawowo zagwarantowane podwyżki do wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek. Przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego średniego

wzrostu miesięcznego wynagrodzenia wraz z pochodnymi w przeliczeniu na etat albo równoważnik etatu pielęgniarki.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala Nowowiejskiego.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

II.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala Nowowiejskiego i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

- sytuacja Szpitala Nowowiejskiego w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital Nowowiejski nie ma wpływu;
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala Nowowiejskiego. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital Nowowiejski płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- zbyt niskie wartości zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala Nowowiejskiego, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce, co będzie miało wpływ na ceny usług, materiałów itd.;

- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala Nowowiejskiego.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala Nowowiejskiego procesy w tej grupie zawodowej;
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Nowowiejski realizuje program naprawczy. W roku 2016 r. uzyskał na ten cel kredyt długoterminowy w wysokości 5,5 mln. zł. Pozwoliło to na odzyskanie płynności finansowej, poprawę relacji z dostawcami leków, podstawowych usług. Skutki pozytywne zmian zostały zniwelowane skutkami trwającej pandemii koronawirusa.

Zasadniczym problemem z którym boryka się Szpital Nowowiejski jest niedoszacowanie wyceny udzielanych psychiatrycznych świadczeń medycznych, która powinna być wyższa o ok. 20 %. Wobec tego, że jednostka jest monoprolifowa nie może dywersyfikować rodzajów działalności. Baza lokalowa i położenie w centrum miasta wpływa na określone ograniczenia w zakresie możliwości poszerzenia rodzajów działalności, jak i pozyskiwanie nowych źródeł przychodów.

Szpital Nowowiejski jest szpitalem profilowym o ugruntowanej tradycji w zakresie psychiatrii.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital Nowowiejski nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

W odniesieniu do danych epidemiologicznych i demograficznych oraz opracowywanej od dłuższego czasu rządowej strategii opieki nad osobami z chorobami psychicznymi w Polsce Szpital Nowowiejski stanowić może ważny ośrodek naukowy, centrum badań i analiz nad problematyką zdrowia psychicznego w Polsce.

DYREKTOR
Samodzielnego Wojewódzkiego Zespołu
Publicznych Zakładów Psychiatrycznej
Opieki Zdrowotnej w Warszawie
Andrzej Mazur

Warszawa, 29 czerwca 2021 r.