



SAMODZIELNY WOJEWÓDZKI ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARSZAWIE

Raport o sytuacji
Ekonomiczno-finansowej

za okres 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	2
B.	ANALIZA FINANSOWA.....	9
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	9
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	12
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025	15
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	15
II.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	20
II.1.	<i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	<i>20</i>
II.2.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i>	<i>20</i>
II.3.	<i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy</i>	<i>21</i>
D.	PODSUMOWANIE RAPORTU	23

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 jest Pan Cezary Kostrzewa.

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 2022 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 2022 R.

oddziały stacjonarne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01.2022	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 I	365	40	37	549	586	344,2	94,3	14,65	37,7	23,5	14600	13767	833	550
Oddział III	365	40	29	574	603	346,1	94,8	15,08	37,9	23,0	14600	13845	755	567
Oddział IV	365	40	25	508	533	344,9	94,5	13,33	37,8	25,9	14600	13796	804	492
Oddział V	365	40	33	554	587	345,3	94,6	14,68	37,8	23,5	14600	13812	788	549
Oddział VII	365	14	11	404	415	304,1	83,3	29,64	11,7	10,3	5110	4257	853	400
Oddział XI	365	40	26	91	117	280,8	76,9	2,93	30,8	96,0	14600	11230	3370	83
Oddział XVIII - Kolska	365	45	11	272	283	280,4	76,8	6,29	34,6	44,6	16425	12619	3806	247
ZOL - Rasztów	365	135	109	66	175	335,8	92,0	1,30	124,2	259,1	49275	45337	3938	40

oddziały dzienne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01.2022	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	257	25	0	55	55	93,5	36,4	2,20	9,1	42,5	6425	2338	4087	55
Oddział XIII – Zaburzeń Nerwicowych	257	55	29	215	244	192,9	75,1	4,44	41,3	43,5	14135	10609	3526	207
Oddział XV - Jazdów Psych.-Rehabilitacyjny	257	40	17	89	106	124,6	48,5	2,65	19,4	47,0	10280	4984	5296	88
Oddział XX- Dolna Psych-Reh."GAWRA"	257	40	38	132	170	218,4	85,0	4,25	34,0	51,4	10280	8734	1546	141
Program Substytucyjnego Leczenia Metadonem	365	160	186	60	246	285,7	78,3	1,54	125,2	185,8	58400	45707	12693	63

W strukturach Szpitala Nowowiejskiego działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2022 przedstawia poniższa tabela:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych	1718	1681	2139	1709	1857	1914	1533	2057	1806	1910	2057	1824	22205
Poradnia Leczenia Zaburzeń Snu	302	311	422	321	274	284	167	248	238	290	248	255	3360
Poradnia Leczenia Nerwic	725	726	946	765	779	804	704	794	850	763	794	685	9335
Poradnia seksuologiczna I Patologii Współżycia	370	357	473	378	393	443	260	373	273	232	373	418	4343
PZP dla Dzieci i Młodzieży	260	244	285	260	263	0	0	0	0	0	0	0	1312
Zespół Leczenia Środowiskowego	207	164	240	218	191	152	173	221	174	222	221	219	2402
Poradnia Terapii Uzależnienia Od Substancji Psychoaktywnych	185	197	211	180	190	232	169	250	181	239	250	211	2495
Poradnia Terapii Uzależnienia I Współuzależnienie od Alkoholu	285	298	293	189	203	296	250	362	317	337	362	284	3476
RAZEM	4052	3978	5009	4020	4150	4125	3256	4305	3839	3993	4305	3896	48928

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala Nowowiejskiego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu maj 2023 r.)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2022 roku

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Różnica wartości	Bezpłatne	% wykonania
1	Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych	PZP	3 036 799,46	3 036 799,37	-0,09	1 543,80	100,00
2	Leczenie Nerwic	NERWICE	1 232 784,46	1 232 784,35	-0,11	405,41	100,00
3	Świadczenia Dienne Psychiatryczne dla Dorosłych	XX	1 189 719,61	1 189 719,46	-0,15	0,00	100,00
4	Świadczenia Dienne Psychiatryczne Rehabilitacyjne dla Dorosłych	XV	774 312,33	774 312,19	-0,14	0,00	100,00
5	Świadczenia Dienne Psychiatryczne Geriatryczne	VIII	355 089,07	355 088,93	-0,14	0,00	100,00
6	Świadczenia Dienne Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	XIII	1 932 834,34	1 932 834,19	-0,15	0,00	100,00
7	Leczenie Środowiskowe (Domowe)	ZLŚ	392 143,72	392 143,62	-0,10	0,00	100,00
8	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	I	4 278 328,69	4 278 328,43	-0,26	0,00	100,00
9	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	III	4 335 204,60	4 334 320,78	-883,82	0,00	99,98

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Różnica wartości	Bezpłatne	% wykonania
10	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	IV	4 329 752,76	4 329 089,88	-662,88	0,00	99,98
11	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	V	4 483 699,34	4 483 699,12	-0,22	0,00	100,00
RAZEM			26 340 668,38	26 339 120,32	-1 548,06	1 949,21	99,99
1	Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dzieci i Młodzieży	DZIECI	147 167,49	147 162,68	-4,81	0,00	100,00
2	Świadczenia Rehabilitacji Psychiatrycznej	XI	3 058 081,35	3 058 081,13	-0,22	0,00	100,00
3	Leczenia Zespołów Abstynencyjnych po Substancjach Psychoaktywnych (Detoksykacja)	VII	1 474 838,79	1 474 838,58	-0,21	0,00	100,00
4	Program Leczenia Substytucyjnego	METADON	2 554 736,41	2 554 736,30	-0,11	0,00	100,00
5	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne	XVIII	2 982 381,18	2 982 380,99	-0,19	0,00	100,00
6	Świadczenia i Izbie Przyjęć Szpitala (Ryczałt Dobowy)	IZBA	1 202 376,14	1 202 376,14	0,00	0,00	100,00
8	Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	ALKOH	389 787,26	389 787,15	-0,11	0,00	100,00
9	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Substancji Psychoaktywnych innych niż	NARKOT	308 104,87	308 104,75	-0,12	93,56	100,00

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Różnica wartości	Bezpłatne	% wykonania
	Alkohol						
10	Świadczenia Seksuologiczne i Patologii Współżycia	SEX	477 545,03	477 545,03	0,00	124,74	100,00
11	Świadczenia opiekuńczo-lecznicze Psychiatryczne dla Dorosłych	ZOL	8 418 045,23	8 418 045,05	-0,18	612,50	100,00
RAZEM			21 013 063,75	21 013 057,80	-5,95	830,80	100,00
RAZEM DWIE UMOWY			47 353 732,13	47 352 178,12	-1 554,01	2 780,01	100,00

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		31.12.2020 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
								2022r. / 2021 r.		2022r. / 2020 r.	
1	2	7	8	5	6	7	8	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	89 314,10	90%	85 525,81	92%	84 982,01	92%	3 788,29	59%	4 332,09	55%
I.	Wartości niematerialne i prawne	9,84	0,00	66,18	0,00	125,22	0,00	-56,34	-1%	-115,38	-1,5%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	88 918,77	89,61	85 308,81	92	84 489,54	92%	3 609,96	57%	4 429,23	56%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	385,49	0,39	150,82	0,00	367,25	0,00	234,67	3%	18,24	0,5%
B.	Aktywa obrotowe	10 040,21	10%	7 451,38	8%	6 522,97	8%	2 588,83	41%	3 517,24	45%
I.	Zapasy	547,70	0,55	553,76	1%	587,86	1%	-6,06	-0,5	-40,16	-0,5%
II.	Należności krótkoterminowe	5 436,80	5,47	4 274,43	5%	4 446,43	5%	1 162,37	18%	990,37	12%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 802,65	3,83	2 382,76	2%	1 411,49	2%	1 419,89	22%	2 391,16	31,5%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	253,06	0,15	240,43	0,00	77,19	0,00	12,63	1,5%	175,87	2%
C	Udziały i akcje własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
	Aktywa razem	99 354,31	100%	92 977,19	100%	91 504,98	100%	6 377,12	100%	7 849,33	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 90% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także w niewielkim zakresie urządzenia techniczne i maszyny. W roku 2022 Szpital Nowowiejski przeprowadzał szereg inwestycji. Kluczowe 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 385,49 tys. zł. Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i innych odbiorców, w łącznej kwocie 5 436 tys. zł.

BILANS - Pasywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022 r		31.12.2021 r.		31.12.2020 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
								2022r. / 2021 r.		2022 r. / 2020 r.	
1	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 142,31	19%	14 467,83	15%	13 474,13	14%	4 674,48	73%	5 668,18	72%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	54 010,76	54%	55 896,39	60%	55 896,39	60%	-1 885,63	-30%	-1 885,63	-24%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 305,49	-29%	-27 785,76	-30%	-26 221,08	-28%	-1 519,73	-24%	-3 084,41	-39%
VI.	Zysk (strata) netto	-5 562,96	-6%	-13 642,80	-15%	-16 201,18	-18%	8 079,84	127%	10 638,22	135%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 212,01	81%	78 509,37	85%	78 030,85	86%	1702,64	27%	2 181,16	28%
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 440,63	9%	8 213,13	9%	7 654,05	9%	227,50	4%	786,58	10%
II.	Zobowiązania długoterminowe	9 718,21	9%	8 715,42	9%	10 841,25	12%	1 002,79	16%	-1 123,04	-14%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 072,64	15%	19 222,31	21%	19 374,64	21%	-5 149,67	-81%	-5 302,00	-67%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	47 980,53	48%	42 358,51	46%	40 160,91	44%	5 622,02	88%	7 819,62	99%
	Pasywa razem	99 354,31	100%	92 977,20	100%	91 504,98	100%	6 377,11	100%	7 849,33	100%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 9 718,21 tys. zł składają się zaciągnięte pożyczki, kredyty, a także rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 14 072,64 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,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT .
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników.

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 2022 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 8 440,63 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 47 980,53 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	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.		01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.		01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
								2022 r. / 2021 r.		2022 r. / 2020 r.	
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6	3	4
1	Działalność podstawowa										
A.	<i>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</i>	50 881,46	74%	43 177,43	85%	35 723,99	80%	7 704,03	43%	15 157,47	64%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 881,46	74%	43 177,43	85%	35 723,99	80%	7 704,03	43%	15 157,47	65%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	<i>Koszty działalności operacyjnej</i>	69 996,97	94%	64 045,52	99%	60 215,33	99%	5 951,45	60%	9 781,64	71%
I.	Amortyzacja	1 574,18	2%	1 519,73	2%	1 564,69	3%	54,45	0,5%	0,69	0%
II.	Zużycie materiałów i energii	5 625,89	7,5%	4 434,81	7%	4 397,81	7%	1 191,08	12%	1 228,88	9%
III.	Usługi obce	9 951,09	13%	8 965,48	14%	8 291,56	14%	985,61	10%	1 659,53	12%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	833,25	1%	728,97	1%	663,89	1%	104,28	1%	169,63	1%
V.	Wynagrodzenia	43 357,43	59%	40 662,80	63%	37 247,44	61%	2 694,63	27%	6 109,99	44%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 499,57	11%	7 530,90	12%	7 903,48	13%	968,67	10%	596,09	4%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	155,56	0,5%	202,83	0%	146,46	0%	-47,27	-0,5%	9,1	1%
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	-19 115,51	-	-20 868,09	-	-24 491,34	-	-1 752,58	-	-5 375,83	-
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 989,80	26%	6 997,50	14%	8 799,59	20%	10 992,30	60%	9 190,21	36%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 482,31	3%	70,69	0%	76,75	0%	2 411,62	24%	2 405,56	17%
3.	Działalność finansowa										
F.	Przychody finansowe	110,42	0%	724,24	1%	42,03	0%	-613,82	-3%	68,39	0%
G.	Koszty finansowe	2 065,36	3%	425,76	1%	474,71	1%	1 639,60	16%	1 590,65	12%
H.	Zysk (strata) brutto	-5 562,96	-	-13 642,80	-	-16 201,18	-	8 079,84	-	10 638,22	-
I.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-
J.	Zysk (strata) netto (F-G)	-5 562,96	-	-13 642,80	-	-16 201,18	-	8 079,84	-	10 638,22	-

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 5 562,96 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 1 574,18 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 85% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 94%. 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.

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 niemedycejskich 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.

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-8%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,58	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			40

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 2023-2025

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 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 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 poziomowi działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez Szpital Nowowiejski świadczenia. Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

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 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 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.

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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.- 31.12.2022 r.	01.01.- 31.12.2023 r.	01.01.- 31.12.2024 r.	01.01.- 31.12.2025 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 881 460,03	58 000 000,00	63 000 000,00	69 000 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 881 460,03	58 000 000,00	63 000 000,00	68 000 000,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	69 996 970,90	73 950 850,00	76 700 850,00	79 250 000,00
I.	Amortyzacja	1 574 180,60	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 625 894,27	5 200 850,00	5 700 850,00	6 000 000,00
III.	Usługi obce	9 951 088,35	11 200 000,00	11 200 000,00	11 500 000,00
IV.	Podatki i opłaty	833 250,70	850 000,00	950 000,00	950 000,00
V.	Wynagrodzenia	43 357 426,39	46 000 000,00	47 500 000,00	49 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	8 499 567,80	8 900 000,00	9 300 000,00	9 700 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	155 562,79	200 000,00	450 000,00	500 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-19 115 510,87	-15 950 850,00	-13 700 850,00	-10 250 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 989 797,94	10 000 000,00	10 000 000,00	7 000 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	3 031 720,38	3 500 000,00	3 500 000,00	3 000 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	14 958 077,56	6 500 000,00	6 500 000,00	4 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 482 305,51	800 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 482 605,51	800 000,00	1 000 000,00	600 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 608 018,44	-6 750 850,00	-4 700 850,00	-4 250 000,00
G.	Przychody finansowe	110 417,32	100 000,00	100 000,00	100 000,00
II.	Odsetki	94 171,08	80 000,00	80 000,00	80 000,00
V.	Inne	16 246,24	20 000,00	20 000,00	20 000,00
H.	Koszty finansowe	2 065 361,02	200 000,00	200 000,00	200 000,00
I.	Odsetki	2 065 361,02	200 000,00	200 000,00	200 000,00
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 562 962,14	-6 850 000,00	-4 800 000,00	-4 350 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 562 962,14	-6 850 000,00	-4 800 000,00	-4 350 000,00

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 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 wyliczeń 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.

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 2023-2025:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10%	0	-6,6%	0	-6%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9%	0	-6%	0	-5,5%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7%	0	-6%	0	-5,5%	0
		1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,7	4	0,75	4	0,8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8	0,7	8	0,75	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	23	7	25	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	35%	10	36%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,6	8	0,7	8	0,7	8
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			40		40		40

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. Obecnie NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu bez możliwości zmiany zakresów świadczeń skutkujących rezygnacją z zakresów najmniej rentownych. Przy planowaniu działalności w latach kolejnych utrudnia również fakt przesuwania w czasie wejścia w życie reformy ochrony zdrowia psychicznego opisanej w Narodowym Programie Ochrony Zdrowia Psychicznego. Brak również konkretnych zapisów dotyczących finansowania świadczeń realizowanych przez Szpital po wejściu w jej życie.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital Nowowiejski.

Z przeprowadzonej przez Szpital Nowowiejski analizy wynika konieczność podwyższenia finansowania świadczeń medycznych przez płatnika w obszarze psychiatrii. Finansowanie działalności jednostki przez NFZ stanowi główne źródło przychodów Szpitala, dlatego tak istotny jest jego odpowiedni poziom.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Począwszy od 2022 r. ustawodawca wprowadził regulacje skutkujące wzrostem płacy minimalnej dwa razy w roku w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Ma to również istotny wpływ na wzrost cen towarów niezbędnych do funkcjonowania placówki. Brak jest regulacji prawnych skutkujących zwiększonym finansowaniem podmiotu leczniczego przez NFZ w przypadku podnoszenia płacy minimalnej co ma wpływa na zwiększone koszty funkcjonowania Szpitala. Niestety Szpital Nowowiejski nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych

ustaw Szpital zobowiązany jest do corocznego wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego. Zgodnie z zapisami przedmiotowej ustawy podwyżki wynagrodzeń powinny obejmować również personel inny niż działalności podstawowej tzw. administracja. Brak odpowiedniego zwiększenia wartości punktowej oferowanej przez NFZ skutkuje przeniesieniem ciężaru podwyżki płac dla administracji na rzecz podmiotów leczniczych co skutkuje zwiększonymi kosztami funkcjonowania Zespołu. Wobec powyższego należy stwierdzić, że koszty wynagrodzeń i pochodnych nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala Nowowiejskiego.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Kolejne lata niedoszacowania świadczeń w opiece psychiatrycznej przez MOW NFZ oraz utrzymująca się wysoka inflacja skutkują koniecznością dofinansowania działalności podmiotu z innych źródeł.

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. Poprawa wyniku finansowego w 2022 r. spowodowane jest w głównej mierze dzięki umorzeniu udzielonej pożyczki przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego.

Obecnie Szpital nie ma możliwości pełnego zbilansowania przychodów i kosztów jednostki w latach 2022-2025. Działania naprawcze podjęte przez Szpital mają na celu zminimalizowanie straty netto.

II.3. Informacje o 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;
- ryzyko inflacyjne - według danych GUS inflacja w marcu 2022 wyniosła - 11,6%, a w marcu 2023 r. 16,2% co daje nam łączną inflację na poziomie 27,8%. Jednakże sam poziom danych podawanych przez Główny Urząd Statystyczny nie odzwierciedla faktycznego wzrostu kosztów funkcjonowania Szpitala. Na przykład koszty usług pralniczych wzrosły o 46,65% rok do roku, leki i materiały medyczne o 29,64%, energia elektryczna i gaz o 28,8% czy środki czystości i dezynfekcyjne o 78,29%. Ryzyko inflacyjne jest głównym czynnikiem wpływającym na funkcjonowanie szpitala;

- presja płacowa występująca w Szpitalu jest pochodną dużej inflacji utrzymującej się od początku 2022 r. W ocenie Szpitala zaplanowany wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych wynikający z ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, który będzie się kształtował na poziomie 12,07% jest niewystarczający. Wysoka inflacja już w chwili obecnej spowodowała wysoką presję płacową wśród wszystkich pracowników. Wzrost oczekiwań płacowych pracowników spowodowany jest z jednej strony, rosnącymi cenami dóbr i usług, ponieważ próbują oni zrekompensować spadek siły nabywczej swoich wynagrodzeń. Pracownicy domagają się wyższych płac w celu utrzymania swojego poziomu życia w obliczu rosnących kosztów życia, zwłaszcza, że inflacja jest utrzymująca się i wpływa na ich budżet domowy. W chwili obecnej presję płacową wywierają wszystkie funkcjonujące w Szpitalu organizacje związkowe tj. lekarzy, pielęgniarek, psychologów. Ze względu na fakt, że wynagrodzenia stanowią zdecydowaną większość kosztów funkcjonowania Szpitala, ryzyko presji płacowej będzie miało największy wpływ na wynik finansowy;
- ryzyko przegrania trwających spraw sądowych i zasądzonych wyroków może być istotnym czynnikiem, który może wpłynąć na sytuację finansową. Obecnie trwa 6 spraw sądowych na łączną kwotę 2 667 622,45 zł;
- trudności z pozyskaniem personelu do udzielania świadczeń i zbyt wysokie oczekiwania finansowe personelu medycznego. Prywatne podmioty lecznicze oferują niejednokrotnie dwukrotnie wyższe wynagrodzenia niż podmioty publiczne. W sytuacji, gdy popyt na personel medyczny przewyższa podaż, może dojść do wzrostu kosztów zatrudnienia, takich jak wynagrodzenia, benefity i premie, aby przyciągnąć i zatrzymać wykwalifikowany personel medyczny. To może prowadzić do wzrostu kosztów funkcjonowania Szpitala. Ze względu na sytuację ekonomiczną Szpitala Nowowiejski w chwili obecnej wypłaca najniższe wynagrodzenie zasadnicze w porównaniu do innych szpitali marszałkowskich;
- utrzymująca się zbyt niska wycena świadczeń względem rosnących kosztów funkcjonowania. Wzrost wyceny świadczeń dokonanych przez NFZ w lipcu 2022 r. obejmował skutki podwyżek wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Wzrost wyceny świadczeń został przeznaczony na obowiązkowy wzrost wynagrodzeń, co nie skutkowało urealnieniem utrzymującej się niskiej wyceny psychiatrycznych świadczeń medycznych. Niska wycena świadczeń medycznych wpływa na motywację pracowników medycznych do pracy w publicznym sektorze zdrowia. Jeśli wynagrodzenia za świadczone usługi medyczne są niskie, może być trudniej przyciągnąć i zatrzymać wykwalifikowany personel medyczny,

co może prowadzić do braku kadry medycznej lub do utraty doświadczonego personelu, a tym samym wpływać na jakość i dostępność opieki zdrowotnej;

- ryzyko zwrotu tzw. "1/12" do Narodowego Funduszu Zdrowia co w przypadku Szpitala Nowowiejskiego wynosi 6 899 313,88 zł.
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce, co będzie miało wpływ na ceny usług, materiałów itd.;
- 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 jest szpitalem profilowym o ugruntowanej tradycji w zakresie psychiatrii którego podstawową funkcją jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Celem działania podmiotu leczniczego jest zaspakajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital nie jest przedsiębiorcą a zatem co do założenia jego działalności nie determinuje kryterium osiągania zysku. Z uwagi na charakter uwarunkowań prawnych, w jakich działa Szpital, drugim poza udzielaniem świadczeń medycznych i niezwykle istotnym z punktu widzenia ekonomicznego czynnikiem realizowanym w związku z prowadzoną działalnością jest równoważenie kosztów z przychodami. Na poziom trudności tego procesu składają się przede wszystkim ograniczenia wynikające z aneksowanych na warunkach NFZ umów kontraktowych, które stanowią główny strumień przychodów Szpitala oraz wzrastająca nieproporcjonalnie do wartości osiąganych przychodów skala kosztów działalności. Wynika to m.in. z czynników inflacyjnych jak również z powodu wzrostu płacy minimalnej. Przekłada się to na wzrost cen towarów i usług. Na uwagę zasługuje fakt, że wyżej wymienione czynniki nie ma odzwierciedlenia w wycenie świadczeń zdrowotnych finansowanych z środków publicznych.

Szpital Nowowiejski we wrześniu 2022 roku złożył wniosek o włączenie do Programu Pilotażowego w ramach utworzenia Centrum Zdrowia Psychicznego w ramach swojej struktury. Centrum Zdrowia Psychicznego przy Szpitalu Nowowiejskim będzie powołane na bazie już funkcjonujących jednostek i komórek Szpitala. Jego zadaniem w ramach pilotażu będzie zapewnianie dorosłym (powyżej 18 r.ż.) mieszkańcom warszawskich dzielnic: Śródmieście, Ochota, Żoliborz, powszechnie dostępnej, wszechstronnej, kompleksowej i skoordynowanej psychiatrycznej opieki zdrowotnej.

W związku z przyłączeniem się Szpitala do programu pilotażowego w IV kwartale 2023 r. planowane jest pozyskanie dodatkowych środków finansowych z NFZ, które w kolejnych latach będą miały pozytywny wpływ na wynik finansowy placówki.

Dla usprawnienie funkcjonowania Centrum Zdrowia Psychicznego oraz zapewnienia optymalnego wsparcia pacjentów planowane byłoby, w perspektywie wieloletniej, utworzenia Centrum Oddziałów Dziennych przy ul. Nowowiejskiej 27. Niestety obecna baza lokalowa nie pozwala na takie działanie i niezbędne byłoby wybudowanie kolejnego budynku przy ul. Nowowiejskiej. Konsolidacja oddziałów dziennych, szczególnie w bliskiej odległości oddziałów stacjonarnych oraz opieki ambulatoryjnej, zapewniłoby lepsze jakościowo wsparcie medyczne dla pacjentów, ale także usprawniłoby proces zarządzania oraz ograniczyło koszty funkcjonowania jednostek w kilku lokalizacjach.