



# SAMODZIELNY WOJEWÓDZKI ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARSZAWIE

Raport o sytuacji  
Ekonomiczno-finansowej

za okres 1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

## SPIS TREŚCI RAPORTU

|       |   |           |
|-------|---|-----------|
| A.    | CZĘŚĆ OGÓLNA.....   | 2         |
| B.    | ANALIZA FINANSOWA .....   | 8         |
| I.    | ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....                                       | 8         |
| II.   | ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH .....   | 11        |
| C.    | PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025 .....  | 14        |
| I.    | PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA .....  | 14        |
| II.   | ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ .....            | 19        |
| II.1. | <i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>      | <i>19</i> |
| II.2. | <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i>                               | <i>19</i> |
| II.3. | <i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy .....</i> | <i>20</i> |
| D.    | PODSUMOWANIE RAPORTU .....  | 21        |

## 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 2023 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 2023 R.

| oddziały stacjonarne   | liczba dni pracujących | liczba łóżek rzeczywistych | stan pacjentów na dzień 01.01.2023 | przyjęto do szpitala | liczba leczonych | średnie wykorzystanie łóżek |       | wskaźnik przelotowości | średni dzienny stan chorych | średni okres pobytu | planowane osobodni | wykonane osobodni | ilość niewykonanych osobodni | wypisy |
|------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|-------|------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|--------|
|                        |                        |                            |                                    |                      |                  | w dniach                    | w %   |                        |                             |                     |                    |                   |                              |        |
| Oddział I              | 365                    | 40                         | 36                                 | 551                  | 587              | 347,5                       | 95,2  | 14,68                  | 38,1                        | 23,7                | 14600              | 13899             | 701                          | 549    |
| Oddział III            | 365                    | 40                         | 37                                 | 613                  | 650              | 354,2                       | 97,0  | 16,25                  | 38,8                        | 21,8                | 14600              | 14167             | 433                          | 609    |
| Oddział IV             | 365                    | 40                         | 40                                 | 491                  | 531              | 357,9                       | 98,1  | 13,28                  | 39,2                        | 27,0                | 14600              | 14317             | 283                          | 492    |
| Oddział V              | 365                    | 40                         | 38                                 | 558                  | 596              | 360,2                       | 98,7  | 14,90                  | 39,5                        | 24,2                | 14600              | 14406             | 194                          | 555    |
| Oddział VII            | 365                    | 14                         | 13                                 | 197                  | 210              | 166,6                       | 45,6  | 15,00                  | 6,4                         | 11,1                | 5110               | 2332              | 2778                         | 197    |
| Oddział XI             | 365                    | 40                         | 34                                 | 114                  | 148              | 331,9                       | 90,9  | 3,70                   | 36,4                        | 89,7                | 14600              | 13275             | 1325                         | 111    |
| Oddział XVIII - Kolska | 365                    | 45                         | 36                                 | 294                  | 330              | 307,6                       | 84,3  | 7,33                   | 37,9                        | 41,9                | 16425              | 13843             | 2582                         | 291    |
| ZOL - Rasztów          | 365                    | 135                        | 135                                | 69                   | 204              | 366,0                       | 100,3 | 1,51                   | 135,4                       | 242,2               | 49275              | 49414             | -139                         | 66     |



| oddziały dzienne  | liczba dni pracujących | liczba łóżek rzeczywistych | stan pacjentów na dzień 01.01.2023 | przyjęto do szpitala | liczba leczonych | średnie wykorzystanie łóżek |      | wskaźnik przelotowości | średni dzienny stan chorych | średni okres pobytu | planowane osobodni | wykonane osobodni | ilość nowych osobodni | wypisy |
|---|------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|------|------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------|
|   |                        |                            |                                    |                      |                  | w dniach                    | w %  |                        |                             |                     |                    |                   |                       |        |
| Oddział VIII Dzienny Psychiatryczny Geriatryczny          | 260                    | 25                         | 0                                  | 81                   | 81               | 159,2                       | 61,2 | 3,24                   | 15,3                        | 49,1                | 6500               | 3981              | 2519                  | 65     |
| Oddział XIII Dzienny Zaburzeń Nerwicznych                 | 260                    | 55                         | 37                                 | 232                  | 269              | 220,8                       | 84,9 | 4,89                   | 46,7                        | 45,1                | 14300              | 12144             | 2156                  | 230    |
| Oddział XV Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny         | 260                    | 40                         | 18                                 | 74                   | 92               | 123,9                       | 47,7 | 2,30                   | 19,1                        | 53,9                | 10400              | 4957              | 5443                  | 70     |
| Oddział XX Dzienny Psychiatryczny „GAWRA”                 | 260                    | 40                         | 29                                 | 166                  | 195              | 232,1                       | 89,3 | 4,88                   | 35,7                        | 47,6                | 10400              | 9283              | 1117                  | 156    |
| Oddział XX Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny „GAWRA” | 23                     | 35                         | 0                                  | 4                    | 4                | 1,1                         | 4,7  | 0,11                   | 1,7                         | 9,5                 | 805                | 38                | 767                   | 0      |
|   |                        |                            |                                    |                      |                  |                             |      |                        |                             |                     |                    |                   |                       |        |
| Program Substytucyjnego Leczenia Metadonem                | 365                    | 160                        | 183                                | 38                   | 221              | 278,7                       | 76,4 | 1,38                   | 122,2                       | 201,8               | 58400              | 44599             | 13801                 | 49     |

W strukturach Szpitala Nowowiejskiego działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2023 przedstawia poniższa tabela:

| PORADNIA  | STYCZEŃ | LUTY | MARZEC | KWIECIEŃ | MAJ  | CZERWIEC | LIPIEC | SIERPIEŃ | WRZESIEŃ | PAŹDZIERNIK | LISTOPAD | GRUDZIEŃ | RAZEM |
|---|---------|------|--------|----------|------|----------|--------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------|
| Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych z PZK             | 2150    | 1895 | 2404   | 2078     | 2185 | 2186     | 2094   | 2152     | 2299     | 2703        | 2437     | 2178     | 26761 |
| Poradnia Leczenia Zaburzeń Snu                                | 281     | 193  | 319    | 230      | 260  | 228      | 108    | 229      | 264      | 303         | 224      | 219      | 2858  |
| Poradnia Leczenia Nerwic                                      | 726     | 665  | 865    | 676      | 715  | 745      | 695    | 556      | 908      | 906         | 931      | 730      | 9118  |
| Poradnia seksuologiczna i Patologii Współżycia                | 524     | 447  | 602    | 502      | 480  | 508      | 403    | 395      | 443      | 543         | 524      | 381      | 5752  |
| Zespół Leczenia Środowiskowego                                | 273     | 199  | 231    | 246      | 263  | 211      | 192    | 211      | 344      | 225         | 238      | 181      | 2814  |
| Poradnia Terapii Uzależnienia Od Substancji Psychoaktywnych   | 218     | 199  | 295    | 216      | 268  | 201      | 166    | 188      | 200      | 329         | 308      | 245      | 2833  |
| Poradnia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu | 374     | 338  | 433    | 415      | 436  | 360      | 400    | 314      | 220      | 341         | 280      | 270      | 4181  |
| RAZEM   | 4546    | 3936 | 5149   | 4363     | 4607 | 4439     | 4058   | 4045     | 4678     | 5350        | 4942     | 4204     | 54317 |

#### IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala Nowowiejskiego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na kwiecień 2024 r.)

##### Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2023 roku

| Nr | Nazwa  | Kod     | Kontrakt     | Wykonanie    | Bezpłatne | Różnica wartości | % wykonania |
|----|--|---------|--------------|--------------|-----------|------------------|-------------|
| 1  | Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych           | PZP     | 3 818 870,36 | 4 011 017,26 | 1 311,42  | 190 835,48       | 105,00      |
| 2  | Leczenie Nerwic  | NERWICE | 1 488 150,83 | 1 503 242,36 | 788,45    | 14 303,08        | 100,96      |
| 3  | Świadczenia Dzielne Psychiatryczne dla Dorosłych                 | XX      | 1 549 669,47 | 1 482 261,64 | 0,00      | -67 407,83       | 95,65       |
| 4  | Świadczenia Dzielne Psychiatryczne Rehabilitacyjne dla Dorosłych | XV      | 1 198 593,24 | 880 913,07   | 0,00      | -317 680,17      | 73,50       |
| 5  | Świadczenia Dzielne Psychiatryczne Geriatryczne                  | VIII    | 775 742,42   | 613 491,23   | 0,00      | -162 251,19      | 79,08       |
| 6  | Świadczenia Dzielne Leczenia Zaburzeń Nerwicznych                | XIII    | 2 918 933,90 | 2 646 090,97 | 0,00      | -272 842,93      | 90,65       |
| 7  | Leczenie Środowiskowe (Domowe)                                   | ZŁŚ     | 566 212,62   | 516 227,81   | 0,00      | -49 984,81       | 91,17       |
| 8  | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                         | I       | 4 831 052,29 | 4 674 435,21 | 0,00      | -156 617,08      | 96,76       |
| 9  | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                         | III     | 5 413 461,49 | 5 278 886,88 | 0,00      | -134 574,61      | 97,51       |
| 10 | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                         | IV      | 5 352 308,44 | 5 283 474,83 | 0,00      | -68 833,61       | 98,71       |



| Nr                      | Nazwa   | Kod     | Kontrakt             | Wykonanie            | Bezpłatne       | Różnica wartości     | % wykonania   |
|-------------------------|---|---------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|---------------|
| <b>11</b>               | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych  | V       | 5 595 875,15         | 5 545 800,43         | 0,00            | -50 074,72           | 99,11         |
| <b>RAZEM</b>            |   |         | <b>33 508 870,21</b> | <b>32 435 841,69</b> | <b>2 099,87</b> | <b>-1 075 128,39</b> | <b>96,80</b>  |
| <b>1</b>                | Świadczenia Rehabilitacji Psychiatrycznej   | XI      | 4 116 196,41         | 4 411 785,32         | 0,00            | 295 588,91           | 107,18        |
| <b>2</b>                | Leczenia Zespołów Abstynencyjnych po Substancjach Psychoaktywnych (Detoksykacja)  | VII     | 1 254 924,97         | 934 897,25           | 0,00            | -320 027,72          | 74,50         |
| <b>3</b>                | Program Leczenia Substytucyjnego  | METADON | 2 899 203,97         | 2 903 910,78         | 0,00            | 4 706,81             | 100,16        |
| <b>4</b>                | Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne                          | XVIII   | 3 743 700,48         | 4 031 628,48         | 0,00            | 287 928,00           | 107,69        |
| <b>5</b>                | Świadczenia i Izbie Przyjęć Szpitala (Ryzałt Dobowy)                              | IZBA    | 1 428 519,08         | 1 428 519,08         | 0,00            | 0,00                 | 100,00        |
| <b>7</b>                | Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu                  | ALKOH   | 536 783,14           | 517 226,37           | 0,00            | -19 556,77           | 96,36         |
| <b>8</b>                | Świadczenia Terapii Uzależnienia od Substancji Psychoaktywnych innych niż Alkohol | NARKOT  | 357 457,06           | 395 454,64           | 0,00            | 37 997,58            | 110,63        |
| <b>9</b>                | Świadczenia Seksuologiczne i Patologii Współżycia                                 | SEX     | 835 192,22           | 914 200,80           | 0,00            | 79 008,58            | 109,46        |
| <b>10</b>               | Świadczenia opiekuńczo-lecznicze Psychiatryczne dla Dorosłych                     | ZOL     | 11 578 156,04        | 11 542 511,08        | 3 656,59        | -39 301,55           | 99,66         |
| <b>RAZEM</b>            |   |         | <b>26 750 133,37</b> | <b>27 080 133,80</b> | <b>3 656,59</b> | <b>326 343,84</b>    | <b>101,23</b> |
| <b>RAZEM DWIE UMOWY</b> |   |         | <b>60 259 003,58</b> | <b>59 515 975,49</b> | <b>5 756,46</b> | <b>-748 784,55</b>   | <b>98,77</b>  |



## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| BILANS - Aktywa w tys. zł |   |               |           |               |           |               |           |                  |           |                  |           |
|---------------------------|---|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| Lp                        | Wyszczególnienie                          | 31.12.2023 r. |           | 31.12.2022 r. |           | 31.12.2021 r. |           | Zmiana stanu     |           |                  |           |
|                           |   | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | kwota            | Struktura | kwota            | Struktura |
|                           |   |               |           |               |           |               |           | 2023r. / 2022 r. |           | 2022r. / 2021 r. |           |
| 1                         | 2   | 7             | 8         | 5             | 6         | 7             | 8         | 7                | 6         | 7                | 8         |
| A.                        | Aktywa trwałe                             | 90 881,24     | 87,81     | 89 314,10     | 90%       | 85 525,81     | 92%       | 1 567,14         | 37,80%    | 3 788,29         | 59%       |
| I.                        | Wartości niematerialne i prawne           | 273,56        | 0,26      | 9,84          | 0,00      | 66,18         | 0,00      | 263,72           | 6,36%     | -56,34           | -1%       |
| II.                       | Rzeczowe aktywa trwałe                    | 90 255,71     | 87,20     | 88 918,77     | 89,61     | 85 308,81     | 92        | 1 306,94         | 31,52%    | 3 609,96         | 57%       |
| 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             | 0%        |
| V.                        | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 351,97        | 0,34      | 385,49        | 0,39      | 150,82        | 0,00      | -33,52           | -0,08%    | 234,67           | 3%        |
| B.                        | Aktywa obrotowe                           | 12 618,16     | 12,19     | 10 040,21     | 10%       | 7 451,38      | 8%        | 2 577,95         | 62,20     | 2 588,83         | 41%       |
| I.                        | Zapasy                                    | 637,63        | 0,62      | 547,70        | 0,55      | 553,76        | 1%        | 89,93            | 2,16%     | -6,06            | -0,5      |
| II.                       | Należności krótkoterminowe                | 8 077,66      | 7,80      | 5 436,80      | 5,47      | 4 274,43      | 5%        | 2 640,86         | 63,71%    | 1 162,37         | 18%       |
| III.                      | Inwestycje krótkoterminowe                | 3 751,23      | 3,62      | 3 802,65      | 3,83      | 2 382,76      | 2%        | 54,42            | 1,31%     | 1 419,89         | 22%       |
| IV.                       | Krótkoterminowe rozliczenia m/o           | 151,64        | 0,14      | 253,06        | 0,15      | 240,43        | 0,00      | -101,42          | -2,44     | 12,63            | 1,5%      |
| C                         | Udziały i akcje własne                    | 0,00          | 0         | 0,00          | 0,00      | 0,00          | 0,00      | 0,00             | 0,00      | 0,00             | 0%        |
|                           | Aktywa razem                              | 103 499,40    | 100%      | 99 354,31     | 100%      | 92 977,19     | 100%      | 4 145,09         | 100%      | 6 377,12         | 100%      |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 87,81% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także w niewielkim zakresie urządzenia techniczne i maszyny. W roku 2023 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 351,97 tys. zł. Na pozycje

aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i innych odbiorców, w łącznej kwocie 8 077 tys. zł.

| BILANS - Pasywa w tys. zł |  |               |           |               |           |               |           |                  |           |                   |           |
|---------------------------|--|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------------|-----------|-------------------|-----------|
| Lp.                       | Wyszczególnienie                                 | 31.12.2023 r. |           | 31.12.2022 r. |           | 31.12.2021 r. |           | Zmiana stanu     |           |                   |           |
|                           |  | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | kwota            | Struktura | kwota             | Struktura |
|                           |  |               |           |               |           |               |           |                  |           |                   |           |
| 1                         | 2  | 3             | 4         | 3             | 4         | 3             | 4         | 2023r. / 2022 r. |           | 2022 r. / 2021 r. |           |
| A.                        | Kapitał (fundusz) własny                         | 15 185,16     | 14,67     | 19 142,31     | 19%       | 14 467,83     | 15%       | -3 957,15        | -95,46%   | 4 674,48          | 73%       |
| I.                        | Kapitał (fundusz) podstawowy                     | 54 010,76     | 52,18     | 54 010,76     | 54%       | 55 896,39     | 60%       | 0,00             | 0,00%     | -1 885,63         | -30%      |
| II.                       | Kapitał (fundusz) zapasowy                       | 0,00          | 0,00      | 0,00          | 0,00%     | 0,00          | 0%        | 0,00             | 0,00%     | 0,00              | 0%        |
| III.                      | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny          | 0,00          | 0,00      | 0,00          | 0,00%     | 0,00          | 0%        | 0,00             | 0,00%     | 0,00              | 0%        |
| IV.                       | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe          | 0,0           | 0,00      | 0,00          | 0,00%     | 0,00          | 0%        | 0,00             | 0,00%     | 0,00              | 0%        |
| V.                        | Zysk (strata) z lat ubiegłych                    | -30 879,67    | -29,83    | -29 305,49    | -29%      | -27 785,76    | -30%      | -1 574,18        | -37,97%   | -1 519,73         | -24%      |
| VI.                       | Zysk (strata) netto                              | -7 945,93     | -7,68     | -5 562,96     | -6%       | -13 642,80    | -15%      | -2 382,97        | -57,49%   | 8 079,84          | 127%      |
| VII.                      | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-) | 0,00          | 0,00      | 0,00          | 0,00%     | 0,00          | 0%        | 0,00             | 0,00%     | 0,00              | 0%        |
| B.                        | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania           | 88 314,24     | 85,33     | 80 212,01     | 81%       | 78 509,37     | 85%       | 8 102,23         | 195,46%   | 1702,64           | 27%       |
| I.                        | Rezerwy na zobowiązania                          | 9 349,68      | 9,03      | 8 440,63      | 9%        | 8 213,13      | 9%        | 909,05           | 21,93%    | 227,50            | 4%        |
| II.                       | Zobowiązania długoterminowe                      | 10 947,44     | 10,58     | 9 718,21      | 9%        | 8 715,42      | 9%        | 1 229,23         | 29,65%    | 1 002,79          | 16%       |
| III.                      | Zobowiązania krótkoterminowe                     | 19 196,22     | 18,55     | 14 072,64     | 15%       | 19 222,31     | 21%       | 5 123,58         | 123,61%   | -5 149,67         | -81%      |
| IV.                       | Rozliczenia międzyokresowe                       | 48 820,90     | 47,17     | 47 980,53     | 48%       | 42 358,51     | 46%       | 840,37           | 20,27%    | 5 622,02          | 88%       |
| Pasywa razem              |  | 103 499,40    | 100%      | 99 354,31     | 100%      | 92 977,20     | 100%      | 4 145,08         | 100%      | 6 377,11          | 100%      |

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 10 947,44 tys. zł składają się zaciągnięte pożyczki, kredyty, a także rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 19 196,22 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 2023 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 9 349,68 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 48 820,90 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                                       | 01.01.2023 r. -<br>31.12.2023 r. |           | 01.01.2022 r. -<br>31.12.2022 r. |           | 01.01.2021 r. -<br>31.12.2021 r. |           | Zmiana stanu      |           |                   |           |
|  |  | kwota                            | Struktura | kwota                            | Struktura | kwota                            | Struktura | kwota             | Struktura | kwota             | Struktura |
|  |  |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |           |                   |           |
|  |  |                                  |           |                                  |           |                                  |           | 2023 r. / 2022 r. |           | 2022 r. / 2021 r. |           |
| 1  | 2  | 3                                | 4         | 5                                | 6         | 3                                | 4         | 5                 | 6         | 3                 | 4         |
| 1  | Działalność podstawowa                                 |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |           |                   |           |
| A.   | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 65 152,81                        | 82,95%    | 50 881,46                        | 74%       | 43 177,43                        | 85%       | 14 271,35         | 71,82%    | 7 704,03          | 43%       |
| I.   | Przychody netto ze sprzedaży produktów                 | 65 152,81                        | 82,95%    | 50 881,46                        | 74%       | 43 177,43                        | 85%       | 14 271,35         | 71,82%    | 7 704,03          | 43%       |
| II.  | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów      | 0,00                             | 0,00      | 0,00                             | 0%        | 0,00                             | 0%        | 0,00              | 0%        | 0,00              | 0%        |
| B.   | Koszty działalności operacyjnej                        | 85 346,65                        | 98,68%    | 69 996,97                        | 94%       | 64 045,52                        | 99%       | 15 349,68         | 109,08%   | 5 951,45          | 60%       |
| I.   | Amortyzacja  | 1 930,21                         | 2,23%     | 1 574,18                         | 2%        | 1 519,73                         | 2%        | 356,03            | 2,53%     | 54,45             | 0,5%      |
| II.  | Zużycie materiałów i energii                           | 5 880,66                         | 6,80%     | 5 625,89                         | 7,5%      | 4 434,81                         | 7%        | 254,77            | 1,81%     | 1 191,08          | 12%       |
| III.   | Usługi obce  | 13 279,37                        | 15,35%    | 9 951,09                         | 13%       | 8 965,48                         | 14%       | 3 328,28          | 23,65%    | 985,61            | 10%       |
| IV.  | Podatki i opłaty, w tym:                               | 1 033,96                         | 1,20%     | 833,25                           | 1%        | 728,97                           | 1%        | 200,71            | 1,43%     | 104,28            | 1%        |
| V.   | Wynagrodzenia  | 52 920,97                        | 61,19%    | 43 357,43                        | 59%       | 40 662,80                        | 63%       | 9 563,54          | 67,96%    | 2 694,63          | 27%       |
| VI.  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia             | 10 143,53                        | 11,73%    | 8 499,57                         | 11%       | 7 530,90                         | 12%       | 1 643,96          | 11,68%    | 968,67            | 10%       |
| VII.   | Pozostałe koszty rodzajowe                             | 157,93                           | 0,18%     | 155,56                           | 0,5%      | 202,83                           | 0%        | 2,37              | 0,02%     | -47,27            | -0,5%     |
| 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                                     | -20 193,84                       | -         | -19 115,51                       | -         | -20 868,09                       | -         | -1 078,33         | -         | -1 752,58         | -         |
| 2.   | Pozostała działalność operacyjna                       |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |           |                   |           |
| D.   | Pozostałe przychody operacyjne                         | 12 835,12                        | 16,34%    | 17 989,80                        | 26%       | 6 997,50                         | 14%       | 5 154,68          | 25,94%    | 10 992,30         | 60%       |
| E.   | Pozostałe koszty operacyjne                            | 140,92                           | 0,16%     | 2 482,31                         | 3%        | 70,69                            | 0%        | -2 341,39         | -16,64%   | 2 411,62          | 24%       |
| 3.   | Działalność finansowa                                  |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |           |                   |           |
| F.   | Przychody finansowe                                    | 555,66                           | 0,71%     | 110,42                           | 0%        | 724,24                           | 1%        | 445,24            | 2,24%     | -613,82           | -3%       |
| G.   | Koszty finansowe                                       | 1 001,95                         | 1,16%     | 2 065,36                         | 3%        | 425,76                           | 1%        | 1 063,41          | 7,56%     | 1 639,60          | 16%       |
| H.   | Zysk (strata) brutto                                   | -7 945,93                        | -         | -5 562,96                        | -         | -13 642,80                       | -         | -2 382,97         | -         | 8 079,84          | -         |
| I.   | Podatek dochodowy                                      | 0,00                             | -         | 0,00                             | -         | 0,00                             | -         | 0,00              | -         | 0,00              | -         |
| J.   | Zysk (strata) netto (F-G)                              | -7 945,93                        | -         | -5 562,96                        | -         | -13 642,80                       | -         | -2 382,97         | -         | 8 079,84          | -         |



Ogólny wynik jednostki za 2023 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 7 945,93 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 1 930,21 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 82,95% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 98,68%. 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 osiąmane 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 niemedycechnych 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 osiąmane 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 2023 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -10,12%                | 0     |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -9,62%                 | 0     |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -7,83%                 | 0     |
|   |  | 1. Razem:              | 0     |
| 2. Wskaźniki płynności  | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,62                   | 4     |
|   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,58                   | 8     |
|   |  | 2. Razem:              | 12    |
| 3. Wskaźniki efektywności   | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 37,74                  | 3     |
|   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 20,78                  | 7     |
|   |  | 3. Razem:              | 10    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 38,16%                 | 10    |
|   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 2,60                   | 4     |
|   |  | 4. Razem:              | 14    |
| Łączna wartość punktów  |  |                        | 36    |

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 2024-2026

### 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 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 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 2025 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 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 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.-<br>31.12.2023 r. | 01.01.-<br>31.12.2024 r. | 01.01.-<br>31.12.2025 r. | 01.01.-<br>31.12.2026 r. |
|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>65 152 809,41</b>     | <b>92 300 000,00</b>     | <b>100 999 998,30</b>    | <b>105 999 998,30</b>    |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 65 152 809,41            | 92 300 000,00            | 100 999 998,30           | 105 999 998,30           |
| II.       | Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.                      | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>85 346 650,14</b>     | <b>101 554 000,00</b>    | <b>108 550 788,09</b>    | <b>113 510 00,00</b>     |
| I.        | Amortyzacja   | 1 930 218,52             | 2 000 000,00             | 2 100 329,96             | 2 100 000,00             |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                  | 5 880 658,41             | 7 063 000,00             | 8 200 123,65             | 6 000 000,00             |
| III.      | Usługi obce   | 13 279 377,86            | 18 936 000,00            | 19 999 968,30            | 21 900 001,20            |
| IV.       | Podatki i opłaty  | 1 033 960,92             | 1 120 000,00             | 1 150 002,67             | 1 150 024,30             |
| V.        | Wynagrodzenia   | 52 920 970,51            | 58 800 000,00            | 62 000 123,51            | 64 000 001,11            |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.                   | 10 143 527,74            | 13 370 000,00            | 14 900 111,00            | 15 870 000,00            |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 157 936,18               | 265 000,00               | 200 129,00               | 190 051,29               |
| VIII.     | Wartość sprzedanych tow. i mat.                               | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>-20 193 840,73</b>    | <b>-9 254 000,00</b>     | <b>-7 550 798,10</b>     | <b>-7 510 087,02</b>     |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>12 835 121,50</b>     | <b>4 800 000,00</b>      | <b>5 500 563,00</b>      | <b>5 800 494,00</b>      |
| I.        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| II.       | Dotacje   | 3 728 323,60             | 3 500 000,00             | 3 600 563,00             | 3 800 129,00             |
| IV.       | Inne przychody operacyjne                                     | 9 106 797,90             | 1 300 000,00             | 1 900 000,00             | 2 000 365,00             |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>140 922,60</b>        | <b>150 000,00</b>        | <b>160 436,00</b>        | <b>158 336,00</b>        |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| III.      | Inne koszty operacyjne  | 140 922,60               | 150 000,00               | 160 436,00               | 158 336,00               |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>-7 499 641,83</b>     | <b>-4 604 000,00</b>     | <b>-2 210 671,10</b>     | <b>-1 867 929,02</b>     |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>555 661,80</b>        | <b>550 000,00</b>        | <b>550 015,60</b>        | <b>570 031,00</b>        |
| II.       | Odsetki   | 30 168,10                | 40 000,00                | 30 004,30                | 40 000,00                |
| V.        | Inne  | 525 493,70               | 510 000,00               | 520 011,30               | 530 031,00               |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>1 001 948,68</b>      | <b>1 200 000,00</b>      | <b>1 000 223,00</b>      | <b>500 032,00</b>        |
| I.        | Odsetki   | 1 001 948,68             | 1 200 000,00             | 1 000 223,00             | 500 032,00               |
| II.       | Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| IV.       | Inne  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                           | <b>-7 945 928,71</b>     | <b>-5 254 000,00</b>     | <b>-2 660 878,50</b>     | <b>-1 797 930,02</b>     |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            | <b>-7 945 928,71</b>     | <b>-5 254 000,00</b>     | <b>-2 660 878,50</b>     | <b>-1 797 930,02</b>     |

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 ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano szczegółowych wyliczeń w zakresie korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiennie 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 2024 | Ocena 2024 | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena 2025 | Wartość wskaźnika 2026 | Ocena 2026 |
|---------------------------|--|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -5,38%                 | 0          | -2,48%                 | 0          | -1,60%                 | 0          |
|                           | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -4,74%                 | 0          | -2,08%                 | 0          | -1,67%                 | 0          |
|                           | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -4,86%                 | 0          | -2,34%                 | 0          | -1,56%                 | 0          |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,64                   | 4          | 0,63                   | 4          | 0,63                   | 4          |
|                           | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,61                   | 8          | 0,60                   | 8          | 0,61                   | 8          |
|                           |  | 2. Razem:              | 12         | 2. Razem:              | 12         | 2. Razem:              | 12         |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 34                     | 3          | 33                     | 3          | 32                     | 3          |
|                           | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 19                     | 7          | 19                     | 7          | 21                     | 7          |
|                           |  | 3. Razem:              | 10         | 3. Razem:              | 10         | 3. Razem:              | 10         |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 39%                    | 10         | 38%                    | 10         | 38%                    | 10         |
|                           | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 2,74                   | 4          | 2,63                   | 4          | 2,88                   | 4          |
|                           |  | 4. Razem:              | 14         | 4. Razem:              | 14         | 4. Razem:              | 14         |
| Łączna wartość punktów    |  |                        | 36         |                        | 36         |                        | 36         |

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 2023 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 wpływać 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 2023 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 2024-2026. 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:

- ryzyko inflacyjne jest głównym czynnikiem wpływającym na realizację planu naprawczego i jest pochodną większości czynników niżej wymienionych obszarów ryzyka. 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%.
- zjawisko presji płacowej występujące w Szpitalu jest pochodną dużej inflacji utrzymującej się od początku 2022 r. W ocenie Szpitala nastąpił 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 Nowowiejskiego 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. i lipcu 2023 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.
- Obowiązek zwrotu tzw. „1/12” do Narodowego Funduszu Zdrowia. Narodowy Fundusz Zdrowia podejmuje W dalszym ciągu istnieje ryzyko zwrotu tzw. "1/12" do Narodowego Funduszu Zdrowia co w przypadku Szpitala Nowowiejskiego wynosi 6 899 313,88 zł.

## **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 w grudniu 2023 podpisał umowę na realizację Programu Pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego w ramach swojej struktury. Centrum Zdrowia Psychicznego przy Szpitalu Nowowiejskim funkcjonuje na bazie jednostek i komórek Szpitala. Jego zadaniem w ramach pilotażu jest zapewnianie dorosłym (powyżej 18 r.ż.) mieszkańcom warszawskich dzielnic: Śródmieście, Żoliborz, powszechnie dostępnej, wszechstronnej, kompleksowej i skoordynowanej psychiatrycznej opieki zdrowotnej.

W związku z przyłączeniem się Szpitala do programu pilotażowego w IV kwartale 2023 r. Szpital pozyskał dodatkowe środki finansowe z NFZ, które w kolejnych latach będą miały pozytywny wpływ na wynik finansowy placówki.

Dla usprawnienie funkcjonowania Szpitala oraz optymalizacji kosztów jego funkcjonowania planowane jest wybudowanie nowego budynku modułowego przy ul. Nowowiejskiej 27 i przeniesienie komórek organizacyjnych funkcjonujących na ul. Kolskiej. Pozyskanie środków finansowych planowane jest w ramach konkursu organizowanego przez Ministerstwo Zdrowia na modernizację placówek psychiatrycznych. Nowy budynek zapewniłoby lepsze jakościowo wsparcie medyczne dla pacjentów, ale także usprawniłoby proces zarządzania oraz ograniczyło koszty funkcjonowania jednostek w kilku lokalizacjach.

DYREKTOR  
Samodzielnego Wojewódzkiego Zespołu  
Publicznych Zakładów Psychiatrycznej  
Opieki Zdrowotnej w Warszawie  
*Cezary Kostrzewa*