

# **SAMODZIELNY WOJEWÓDZKI ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARSZAWIE**

**Raport o sytuacji  
Ekonomiczno - finansowej**

**za okres 1.01.2019 r. – 31.12.2019 r.**

## SPIS TREŚCI RAPORTU

|           |                                                                         |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A.</b> | <b>CZĘŚĆ OGÓLNA .....</b>                                               | <b>4</b>  |
| I.        | DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT .....                                       | 4         |
| II.       | ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA .....              | 4         |
| III.      | INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2019 R.....          | 5         |
| IV.       | INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU .....                                  | 8         |
| <b>B.</b> | <b>ANALIZA FINANSOWA.....</b>                                           | <b>11</b> |
| I.        | ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH .....                            | 11        |
| II.       | ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....   | 25        |
| II.1.     | NIEPEWNOŚĆ W ZAKRESIE POZIOMU KONTRAKTOWANIA ŚWIADCZEŃ PRZEZ NFZ.....   | 25        |
| II.2.     | WZROST KOSZTÓW PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI .....                           | 25        |
| II.3.     | INFORMACJE ISTOTNYCH CZYNNIKACH RYZYKA NIE ZISZCZENIA SIĘ PROGNOZY..... | 26        |
| <b>D.</b> | <b>PODSUMOWANIE RAPORTU .....</b>                                       | <b>28</b> |



## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

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

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

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: Szpital Nowowiejski.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital Nowowiejski:

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

### 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 2018 poz. 2190 z późn.zm.).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 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 2019 R.

| oddziały stacjonarne             | liczba dni pracujących | liczba łóżek rzeczywistych | stan pacjentów na dzień 01.01. 2019 | 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                         | 43                                  | 545                  | 588              | 374,4                       | 102,6 | 14,70                  | 41                          | 25,5                | 14600                | 14976               | -376                           | 548    |
| Oddział II                       | 365                    | 23                         | 26                                  | 361                  | 387              | 393,2                       | 107,7 | 16,83                  | 24,8                        | 23,4                | 8395                 | 9043                | -648                           | 362    |
| Oddział III                      | 365                    | 35                         | 0                                   | 468                  | 468              | 291,7                       | 79,9  | 13,37                  | 28,0                        | 21,8                | 12775                | 10208               | 2567                           | 461    |
| Oddział IV                       | 365                    | 40                         | 40                                  | 275                  | 315              | 226,2                       | 62    | 7,88                   | 24,8                        | 28,7                | 14600                | 9046                | 5554                           | 315    |
| Oddział V                        | 365                    | 40                         | 37                                  | 387                  | 424              | 232,4                       | 63,7  | 10,60                  | 25,5                        | 21,9                | 14600                | 9295                | 5305                           | 352    |
| Oddział VII                      | 365                    | 14                         | 8                                   | 379                  | 387              | 249,1                       | 68,2  | 27,64                  | 9,6                         | 9                   | 5110                 | 3487                | 1623                           | 378    |
| Oddział XI                       | 365                    | 40                         | 23                                  | 108                  | 131              | 232,3                       | 63,6  | 3,28                   | 25,5                        | 70,9                | 14600                | 9291                | 5309                           | 97     |
|                                  |                        |                            |                                     |                      |                  |                             |       |                        |                             |                     |                      |                     |                                |        |
| <b>Szpital Nowowiejski RAZEM</b> | 365                    | 232                        | 177                                 | 2501                 | 2678             | 281,7                       | 77,2  | 11,54                  | 179                         | 24,4                | 84680                | 65346               | 19334                          | 2513   |
|                                  |                        |                            |                                     |                      |                  |                             |       |                        |                             |                     |                      |                     |                                |        |
| Oddział XVIII - Kolska           | 365                    | 45                         | 17                                  | 181                  | 198              | 186,5                       | 51,1  | 4,40                   | 23                          | 42,4                | 16425                | 8391                | 8034                           | 175    |
| ZOL - Rasztów                    | 365                    | 135                        | 124                                 | 84                   | 208              | 349,2                       | 95,7  | 1,54                   | 129,2                       | 226,7               | 49275                | 47146               | 2129                           | 78     |
|                                  |                        |                            |                                     |                      |                  |                             |       |                        |                             |                     |                      |                     |                                |        |
| <b>RAZEM stacjonarne</b>         | 365                    | 412                        | 318                                 | 2766                 | 3084             | 293,4                       | 80,4  | 7,49                   | 331,2                       | 39,2                | 150380               | 120883              | 29497                          | 2766   |

| oddziały dzienne                             | liczba dni pracujących | liczba łóżek rzeczywistych | stan pacjentów na dzień 01.01. 2019 | 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          | 251                    | 25                         | 19                                  | 94                   | 113              | 206,2                       | 82,2  | 4,52                   | 20,5                        | 45,6                | 6275                 | 5156                | 1119                           | 95     |
| Oddział XIII – Zaburzeń Nerwicowych          | 251                    | 55                         | 34                                  | 245                  | 279              | 241,2                       | 96,1  | 5,07                   | 52,8                        | 47,5                | 13805                | 13264               | 541                            | 239    |
| Oddział XV - Jazdów Psych. - Rehabilitacyjny | 251                    | 40                         | 25                                  | 105                  | 130              | 167,8                       | 66,9  | 3,25                   | 26,7                        | 51,6                | 10040                | 6712                | 3328                           | 105    |
| Oddział XX - Dolna Psych. "Gawra"            | 251                    | 40                         | 45                                  | 165                  | 210              | 275,6                       | 109,8 | 5,25                   | 43,9                        | 52,5                | 10040                | 11025               | -985                           | 168    |
| <b>RAZEM dzienne</b>                         | 251                    | 160                        | 123                                 | 609                  | 732              | 226                         | 90    | 4,58                   | 144,1                       | 49,4                | 40160                | 36157               | 4003                           | 607    |
| Oddział IX - Punkt Metadonowy                | 365                    | 160                        | 219                                 | 70                   | 289              | 335,2                       | 91,8  | 1,81                   | 147,0                       | 185,6               | 58400                | 53639               | 4761                           | 86     |

*W strukturach Szpitala Nowowiejskiego działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2019 roku przedstawia poniższa tabela:*

| PORADNIA                                                      | STYCZEŃ     | LUTY        | MARZEC      | KWIECIEŃ      | MAJ         | CZERWIEC      | LIPIEC      | SIERPIEŃ    | WRZESIEŃ    | PAŹDZIERNIK | LISTOPAD    | GRUDZIEŃ    | RAZEM        |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych                   | 2380        | 2037        | 2365        | 2202          | 2224        | 2097          | 2229        | 1627        | 2355        | 2519        | 2152        | 2023        | <b>26210</b> |
| Poradnia Leczenia Zaburzeń Snu                                | 407         | 292         | 428         | 478           | 439         | 346           | 442         | 374         | 474         | 567         | 413         | 438         | <b>5098</b>  |
| Poradnia Leczenia Nerwic                                      | 753         | 645         | 759         | 727           | 773         | 688           | 663         | 466         | 798         | 895         | 786         | 759         | <b>8712</b>  |
| Poradnia seksuologiczna i Patologii Współżycia                | 479         | 422         | 591         | 583           | 553         | 513           | 490         | 275         | 506         | 632         | 500         | 390         | <b>5934</b>  |
| PZP dla Dzieci i Młodzieży                                    | 446         | 444         | 458         | 466           | 405         | 344           | 264         | 228         | 309         | 399         | 381         | 272         | <b>4416</b>  |
| Zespół Leczenia Środowiskowego                                | 235         | 226         | 247         | 223           | 239         | 176           | 232         | 207         | 182         | 255         | 194         | 171         | <b>2587</b>  |
| Poradnia Terapii Uzależnienia Od Substancji Psychoaktywnych   | 206         | 182         | 158         | 138           | 147         | 115           | 174         | 73          | 152         | 112         | 191         | 166         | <b>1814</b>  |
| Poradnia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienie od Alkoholu | 603         | 542         | 565         | 592,5         | 542         | 355,5         | 323         | 306         | 358         | 501         | 382         | 299         | <b>5369</b>  |
| <b>RAZEM</b>                                                  | <b>5509</b> | <b>4790</b> | <b>5571</b> | <b>5409,5</b> | <b>5322</b> | <b>4634,5</b> | <b>4817</b> | <b>3556</b> | <b>5134</b> | <b>5880</b> | <b>4999</b> | <b>4518</b> | <b>60140</b> |

#### IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala Nowowiejskiego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia  
(Dane wg stanu na 27 maja 2020 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu )

##### **Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2019 roku**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                  | Kontrakt (zł) | Wykonanie (zł) | Wykonanie % | Niedowykonania | Nadwykonania |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
| 1   | Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne                          | 1 537 021,00  | 1 330 207,40   | 86,54       | -206 813,60    |              |
| 2   | Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych                            | 2 475 936,00  | 2 652 529,32   | 107,13      |                | 176 593,32   |
| 3   | Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dzieci i Młodzieży                   | 487 206,00    | 412 782,03     | 84,72       | -74 423,97     |              |
| 4   | Leczenie Nerwic                                                                   | 760 014,00    | 813 470,58     | 107,03      |                | 53 456,58    |
| 5   | Program Substytucyjnego Leczenia Metadonem                                        | 1 774 890,00  | 2 566 492,38   | 144,60      |                | 791 602,38   |
| 6   | Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu                  | 315 531,00    | 478 847,07     | 151,76      |                | 163 316,07   |
| 7   | Świadczenia Terapii Uzależnienia od Substancji Psychoaktywnych innych niż Alkohol | 179 757,00    | 181 516,95     | 100,98      |                | 1 759,95     |
| 8   | Świadczenia Seksuologiczne i Patologii Współżycia                                 | 457 164,00    | 493 912,71     | 108,04      |                | 36 748,71    |
| 9   | Świadczenia Dienne Psychiatryczne dla Dorosłych                                   | 1 164 720,00  | 1 247 896,94   | 107,14      |                | 83 176,94    |
| 10  | Świadczenia Dienne Psychiatryczne Rehabilitacyjne dla Dorosłych                   | 1 098 940,00  | 871 438,84     | 79,30       | -227 501,16    |              |
| 11  | Świadczenia Dienne Psychiatryczne Geriatryczne                                    | 783 058,00    | 617 882,11     | 78,91       | -165 175,89    |              |
| 12  | Świadczenia Dienne Leczenia Zaburzeń Nerwicowych                                  | 1 906 401,00  | 2 042 269,05   | 107,13      |                | 135 868,05   |
| 13  | Leczenia Środowiskowe (Domowe)                                                    | 466 020,00    | 336 994,02     | 72,31       | -129 025,98    |              |
| 14  | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                                          | 2 944 587,00  | 3 020 915,05   | 102,59      |                | 76 328,05    |



| Lp.   | Wyszczególnienie                                                                 | Kontrakt (zł) | Wykonanie (zł) | Wykonanie % | Niedow wykonania | Nadwykonania |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|--------------|
| 15    | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                                         | 1 963 053,75  | 1 839 167,86   | 93,69       | -123 885,89      |              |
| 16    | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                                         | 2 508 957,75  | 2 104 680,71   | 83,89       | -404 277,04      |              |
| 17    | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                                         | 2 944 587,00  | 1 773 370,15   | 60,22       | -1 171 216,85    |              |
| 18    | Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych                                         | 2 799 377,25  | 1 908 337,40   | 68,17       | -891 039,85      |              |
| 19    | Świadczenia Rehabilitacji Psychiatrycznej                                        | 1 684 083,00  | 2 020 671,55   | 119,99      |                  | 336 588,55   |
| 20    | Leczenia Zespołów Abstynencyjnych po Substancjach Psychoaktywnych (Detoksykacja) | 889 778,00    | 796 968,94     | 89,57       | -92 809,06       |              |
| 21    | Świadczenia i Izbie Przyjęć Szpitala (Ryzał Dobowy)                              | 782 048,80    | 782 048,80     | 100         |                  |              |
| 22    | Świadczenia opiekuńczo-lecznicze Psychiatryczne dla Dorosłych                    | 5 463 900,00  | 5 183 082,23   | 94,86       | -280 817,77      |              |
| RAZEM |                                                                                  | 35 387 030,55 | 33 475 482,09  | 94,60       | -3 766 987,06    | 1 855 438,60 |

Jak wynika z powyższego zestawienia Szpital Nowowiejski zrealizował nadwykonania w części zakresów w wysokości 1,8 mln zł., jednocześnie nie realizując kontraktu w łącznej wysokości 3,7 mln. zł. W roku ubiegłym przeprowadzane były prace modernizacyjne na oddziałach szpitalnych.



## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

#### ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| BILANS - Aktywa w tys. zł |                                           |               |           |               |           |               |           |                  |           |                   |           |
|---------------------------|-------------------------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------------|-----------|-------------------|-----------|
| Lp                        |                                           | 31.12.2019 r. |           | 31.12.2018 r. |           | 31.12.2017 r. |           | Zmiana stanu     |           |                   |           |
|                           |                                           | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | kwota         | Struktura | Wartościow       | Procentow | Wartościow        | Procentow |
|                           |                                           |               |           |               |           |               |           | o                | o         | o                 | o         |
|                           |                                           |               |           |               |           |               |           | 2019r. / 2018 r. |           | 2019 r. / 2017 r. |           |
| 1                         | 2                                         | 7             | 8         | 5             | 6         | 7             | 8         | 9                | 10        | 11                | 12        |
| A.                        | Aktywa trwałe                             | 85 521,03     | 94%       | 75 579,85     | 93%       | 74 427,45     | 94%       | 9 941,18         | 97%       | 11 093,58         | 95%       |
| I.                        | Wartości niematerialne i prawne           | 186,96        | 0%        | 246,00        | 0%        | 0,00          | 0%        | -59,04           | -1%       | 186,96            | 2%        |
| II.                       | Rzeczowe aktywa trwałe                    | 85 009,18     | 94%       | 75 027,27     | 94%       | 74 185,09     | 94%       | 9 981,91         | 98%       | 10 824,09         | 93%       |
| III.                      | Należności długoterminowe                 | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0                | 0%        | 0,00              | 0%        |
| IV.                       | Inwestycje długoterminowe                 | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0                | 0%        | 0,00              | 0%        |
| V.                        | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 324,89        | 0%        | 306,57        | 0%        | 242,36        | 0%        | 18,32            | 0%        | 82,53             | 0%        |
| B.                        | Aktywa obrotowe                           | 4 793,90      | 6%        | 4 526,11      | 6%        | 4 226,17      | 5%        | 267,79           | 3%        | 567,73            | 5%        |
| I.                        | Zapasy                                    | 362,68        | 1%        | 306,98        | 0%        | 363,48        | 0%        | 55,70            | 0%        | -0,80             | 0%        |
| II.                       | Należności krótkoterminowe                | 3 624,45      | 4%        | 3 325,20      | 4%        | 3 303,36      | 4%        | 299,25           | 3%        | 321,09            | 3%        |
| III.                      | Inwestycje krótkoterminowe                | 661,73        | 1%        | 782,64        | 1%        | 431,06        | 1%        | -120,91          | 0%        | 230,67            | 2%        |
| IV.                       | Krótkoterminowe rozliczenia m/o           | 145,04        | 0%        | 111,29        | 0%        | 128,26        | 0%        | 33,75            | 0%        | 16,78             | 0%        |
| C                         | Udziały i akcje własne                    | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0,00          | 0%        | 0,00             | 0%        | 0,00              | 0%        |
|                           | Aktywa razem                              | 90 314,93     | 100%      | 80 105,95     | 100%      | 78 653,61     | 100%      | 10 208,97        | 100%      | 11 661,31         | 100%      |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - stanowią 93% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2018 i 2019 Szpital Nowowiejski przeprowadzał szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych od Marszałka Województwa Mazowieckiego.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

| BILANS - Pasywa w tys. zł |                                                  |                  |             |                  |             |                  |             |                   |             |                   |             |
|---------------------------|--------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Lp.                       | Wyszczególnienie                                 | 31.12.2019 r.    |             | 31.12.2018 r.    |             | 31.12.2017 r.    |             | Zmiana stanu      |             |                   |             |
|                           |                                                  | kwota            | Struktura   | kwota            | Struktura   | kwota            | Struktura   | Wartościowo       | %           | Wartościowo       | %           |
|                           |                                                  |                  |             |                  |             |                  |             | 2019r. / 2018 r.  |             | 2019 r. / 2017 r. |             |
| 1                         | 2                                                | 3                | 4           | 3                | 4           | 5                | 6           | 9                 | 10          | 11                | 12          |
| <b>A.</b>                 | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                  | <b>20 123,79</b> | <b>22%</b>  | <b>22 664,25</b> | <b>28%</b>  | <b>28 318,98</b> | <b>36%</b>  | <b>- 2 540,46</b> | <b>-24%</b> | <b>-8 195,19</b>  | <b>-70%</b> |
| I.                        | Kapitał (fundusz) podstawowy                     | 55 896,39        | 62%         | 55 896,39        | 70%         | 55 896,39        | 71%         | 0,00              | 0%          | 0,00              | 0%          |
| II.                       | Kapitał (fundusz) zapasowy                       | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00              | 0%          | 0,00              | 0%          |
| III.                      | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00              | 0%          | 0,00              | 0%          |
| IV.                       | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00              | 0%          | 0,00              | 0%          |
| V.                        | Zysk (strata) z lat ubiegłych                    | -24 696,94       | -28%        | -24 173,55       | -30%        | -21 619,14       | -27%        | -523,39           | -5%         | -3 077,80         | -26%        |
| VI.                       | Zysk (strata) netto                              | -11 075,66       | -12%        | -9 058,59        | -11%        | -5 958,28        | -8%         | -2017,07          | -19%        | -5 147,38         | -44%        |
| VII.                      | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-) | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00             | 0%          | 0,00              | 0%          | 0,00              | 0%          |
| <b>B.</b>                 | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>    | <b>70 191,13</b> | <b>78%</b>  | <b>57 441,70</b> | <b>72%</b>  | <b>50 334,64</b> | <b>64%</b>  | <b>12 749,43</b>  | <b>124%</b> | <b>19 856,49</b>  | <b>170%</b> |
| I.                        | Rezerwy na zobowiązania                          | 7 001,11         | 8%          | 6 351,83         | 8%          | 5 552,64         | 7%          | 649,28            | 6%          | 1 448,47          | 12%         |
| II.                       | Zobowiązania długoterminowe                      | 11 987,65        | 13%         | 13 623,41        | 17%         | 8 644,57         | 11%         | -1 635,76         | -16%        | 3 343,08          | 29%         |
| III.                      | Zobowiązania krótkoterminowe                     | 16 364,56        | 18%         | 12 557,42        | 16%         | 13 006,69        | 17%         | 3807,14           | 37%         | 3 357,87          | 29%         |
| IV.                       | Rozliczenia międzyokresowe                       | 34 837,80        | 39%         | 24 909,04        | 31%         | 23 130,74        | 29%         | 9 928,76          | 97%         | 11 707,06         | 100%        |
| <b>Pasywa razem</b>       |                                                  | <b>90 314,92</b> | <b>100%</b> | <b>80 105,95</b> | <b>100%</b> | <b>78 653,61</b> | <b>100%</b> | <b>10 208,97</b>  | <b>100%</b> | <b>11 661,30</b>  | <b>100%</b> |

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 11 987,65 tys. zł składają się zaciągnięte pożyczki, kredyty, a także rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 16 364,56 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 za miesiąc grudzień 2019 r.

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 2019 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 zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z ZUS, a także z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów 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                                              | 01.01.2019 r. -<br>31.12.2019 r. |           | 01.01.2018 r. -<br>31.12.2018 r. |           | 01.01.2017 r. -<br>31.12.2017 r. |           | Zmiana stanu      |            |                   |            |
|                                                      |                                                               | kwota                            | Struktura | kwota                            | Struktura | kwota                            | Struktura | Wartościowo       | %          | Wartościowo       | %          |
|                                                      |                                                               |                                  |           |                                  |           |                                  |           | 2019 r. / 2018 r. |            | 2019 r. / 2017 r. |            |
| 1                                                    | 2                                                             | 3                                | 4         | 5                                | 6         | 7                                | 8         | 9                 | 10         | 11                | 12         |
| 1                                                    | Działalność podstawowa                                        |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |            |                   |            |
| A.                                                   | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | 39 842,92                        | 81%       | 38 860,04                        | 87%       | 37 573,18                        | 88%       | 982,88            | 3%         | 2 269,74          | 6%         |
| I.                                                   | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 39 842,92                        | 81%       | 38 860,04                        | 87%       | 37 573,18                        | 88%       | 982,88            | 3%         | 2 269,74          | 6%         |
| II.                                                  | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów             | 0,00                             | 0%        | 0,00                             | 0%        | 0,00                             | 0%        | 0                 | 0%         | 0                 | 0%         |
| B.                                                   | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | 56 885,75                        | 99%       | 52 847,01                        | 99%       | 47 753,20                        | 98%       | 4 038,74          | 8%         | 9 132,55          | 19%        |
| I.                                                   | Amortyzacja                                                   | 1 524,14                         | 3%        | 1 718,95                         | 3%        | 2 554,41                         | 5%        | -194,81           | -11%       | -1 030,27         | -40%       |
| II.                                                  | Zużycie materiałów i energii                                  | 5 284,59                         | 9%        | 4 888,15                         | 9%        | 4 039,08                         | 8%        | 396,44            | 8%         | 1 245,51          | 31%        |
| III.                                                 | Usługi obce                                                   | 8 218,49                         | 14%       | 7 390,73                         | 14%       | 7 129,83                         | 15%       | 827,76            | 11%        | 1 088,66          | 15%        |
| IV.                                                  | Podatki i opłaty, w tym:                                      | 690,17                           | 1%        | 682,20                           | 1%        | 620,44                           | 1%        | 7,97              | 1%         | 69,73             | 11%        |
| V.                                                   | Wynagrodzenia                                                 | 34 165,45                        | 60%       | 31 565,73                        | 59%       | 27 464,10                        | 57%       | 2 599,72          | 8%         | 6 701,35          | 24%        |
| VI.                                                  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                    | 6 905,09                         | 12%       | 6 482,56                         | 12%       | 5 830,16                         | 12%       | 422,53            | 7%         | 1 074,93          | 18%        |
| VII.                                                 | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 97,82                            | 0%        | 118,69                           | 0%        | 115,19                           | 0%        | -20,87            | -18%       | -17,37            | -15%       |
| VIII.                                                | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      | 0,00                             | 0%        | 0,00                             | 0%        | 0,00                             | 0%        | 0                 | 0%         | 0                 | 0%         |
| C.                                                   | <b>Wynik na sprzedaży</b>                                     | <b>-17 042,84</b>                |           | <b>-13 986,97</b>                |           | <b>-10 180,02</b>                |           | <b>-3 055,86</b>  |            | <b>- 6 862,81</b> |            |
| 2.                                                   |                                                               |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |            |                   |            |
| D.                                                   | Pozostałe przychody operacyjne                                | 6 615,25                         | 17%       | 5 258,86                         | 12%       | 4 672,59                         | 11%       | 1 356,39          | 26%        | 1 942,66          | 42%        |
| E.                                                   | Pozostałe koszty operacyjne                                   | 135,58                           | 0%        | 88,77                            | 0%        | 305,69                           | 1%        | 46,81             | 53%        | -170,11           | -56%       |
| 3.                                                   |                                                               |                                  |           |                                  |           |                                  |           |                   |            |                   |            |
| F.                                                   | Przychody finansowe                                           | 5,72                             | 1%        | 417,59                           | 1%        | 319,65                           | 1%        | -411,87           | -99%       | -313,93           | -98%       |
| G.                                                   | Koszty finansowe                                              | 518,21                           | 1%        | 659,31                           | 1%        | 464,81                           | 1%        | -141,10           | -30%       | 53,40             | 11%        |
| H.                                                   | <b>Zysk (strata) brutto</b>                                   | <b>-11 075,66</b>                | <b>-</b>  | <b>-9 058,59</b>                 | <b>-</b>  | <b>-5 958,28</b>                 | <b>-</b>  | <b>-2 017,07</b>  | <b>22%</b> | <b>-5 117,38</b>  | <b>86%</b> |
| I.                                                   | Podatek dochodowy                                             | 0                                | 0         | 0                                | -         | 0                                | -         | 0                 | 0          | 0                 | 0          |
| J.                                                   | <b>Zysk (strata) netto (F-G)</b>                              | <b>-11 075,66</b>                |           | <b>-9 058,59</b>                 | <b>-</b>  | <b>-5 958,28</b>                 | <b>-</b>  | <b>-2 017,07</b>  |            | <b>-5 117,38</b>  | <b>-</b>   |

Ogólny wynik jednostki za 2019 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 11 075,66 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 1 524,14 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 81% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2015, był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy.

Realne przychody Szpitala Nowowiejskiego ze sprzedaży usług medycznych w latach 2015-2019 przedstawia poniższa tabela:

| Rok         | Kontrakt z NFZ | Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń | Kontrakt urealniony |
|-------------|----------------|------------------------------------|---------------------|
| <b>2015</b> | 34 620 609     | 300 080                            | 34 320 529          |
| <b>2016</b> | 36 001 206     | 1 291 146                          | 34 710 060          |
| <b>2017</b> | 35 891 702     | 2 110 800                          | 33 780 902          |
| <b>2018</b> | 37 080 047     | 3 026 171                          | 34 053 876          |
| <b>2019</b> | 38 026 542     | 4 549 571                          | 33 476 971          |

Jak wynika z powyższych danych, kontrakt Szpitala Nowowiejskiego przyrósł w wartościach nominalnych, natomiast nie przyrósł w ujęciu realnym. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

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

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

| Wyszczególnienie                | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Koszty działalności operacyjnej |            |            |            |            |
| W tym:                          | 45 101 458 | 47 753 200 | 52 818 206 | 56 885 759 |
| Zużycie materiałów i energii    | 4 097 432  | 4 039 080  | 4 860 541  | 5 284 595  |
| Usługi obce                     | 5 967 486  | 7 129 832  | 7 390 670  | 8 218 488  |
| Wynagrodzenia                   | 26 238 359 | 27 464 100 | 31 565 726 | 34 165 452 |

Ustawowo zagwarantowany wzrost wynagrodzeń, spowodował przyrost nie tylko kosztów wynagrodzeń, ale również przyrost usług obcych. Wobec tego, z powodu niedostatecznego finansowania z NFZ pogłębiła się strata Szpitala Nowowiejskiego.

Struktura kosztów operacyjnych w 2019 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



Wykres przedstawia strukturę kosztów w szpitalu, zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej. Strukturę szczegółową kosztów podstawowej działalności w poszczególnych latach przedstawiono na poniższym wykresie.

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 niemedycznych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

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

Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala Nowowiejskiego jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 20% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

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

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

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

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

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji oddziałów, a także zmiany organizacyjne przeprowadzane na skutek realizacji zadań opisanych w programie naprawczym.

W 2017 zostały rozpoczęte prace modernizacyjne podstawowych oddziałów ogólnopsychiatrycznych. Wobec tego, by istniała możliwość przywrócenia normalnej pracy oddziałów po zakończeniu ich modernizacji konieczna była decyzja o zachowaniu potencjału kadrowego personelu.

Personel na czas prac modernizacyjnych został przesunięty na inne oddziały.

Wyłączenie tych podstawowych dla Szpitala Nowowiejskiego oddziałów z pracy spowodowało i powoduje ubytki w uzyskiwanych przychodach. Wartości te oszacowano zgodnie z poniższą tabelą:

| Nazwa zadania                    | Element zadania  | Data rozpoczęcia | Data zakończenia | Liczba dni | Liczba łóżek | Przeciętny przychód na osobodzień | Ubytek przychodów   |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Modernizacja Oddziału II</b>  | Roboty budowlane | 2017-08-04       | 2017-12-08       | 126        | 40           | 217,34                            | 1 095 393,60        |
| <b>Modernizacja Oddziału VII</b> | Roboty budowlane | 2017-09-15       | 2017-10-11       | 26         | 17           | 239,28                            | 105 761,76          |
| <b>Modernizacja Oddziału XI</b>  | Roboty budowlane | 2018-02-23       | 2018-07-31       | 158        | 31           | 165,75                            | 811 843,50          |
| <b>Modernizacja Oddziału III</b> | Roboty budowlane | 2018-10-05       | 2019-03-29       | 175        | 35           | 204,73                            | 1 253 971,25        |
| <b>Modernizacja Oddziału V</b>   | Roboty budowlane | 2019-04-01       | 2019-07-31       | 121        | 40           | 201,57                            | 975 598,80          |
| <b>Modernizacja Oddziału IV</b>  | Roboty budowlane | 2019-08-01       | 2019-11-30       | 121        | 40           | 195,93                            | 948 301,20          |
| Razem ubytek przychodów          |                  |                  |                  |            |              |                                   | <b>5 190 870,11</b> |

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

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii. Szpital ponadto uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Mazowiecką Agencję Energetyczną. Z tego tytułu osiąga oszczędności w wysokości ok. 15% kosztów zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej.

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

Skutki zmian dokonanych w latach 2017, 2018, 2019 roku będą możliwe do oceny dopiero po roku 2021, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej |                                                      |                        |       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|-------|
| Grupa                                                             | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika 2019 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności                                          | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -24%                   | 0     |
|                                                                   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -23%                   | 0     |
|                                                                   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -13%                   | 0     |
|                                                                   |                                                      | 1. Razem:              | 0     |
| 2. Wskaźniki płynności                                            | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,27                   | 0     |
|                                                                   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,25                   | 0     |
|                                                                   |                                                      | 2. Razem:              | 0     |
| 3. Wskaźniki efektywności                                         | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 32                     | 3     |
|                                                                   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 21                     | 7     |
|                                                                   |                                                      | 3. Razem:              | 10    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia                                           | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 39%                    | 10    |
|                                                                   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 1,76                   | 6     |
|                                                                   |                                                      | 4. Razem:              | 16    |
| łącznie wartość punktów                                           |                                                      |                        | 26    |

Jak wynika z powyższych tabel wskaźniki nie zmieniły się w latach 2018 i 2019 na skutek korekty prognozy. Bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w 2021 roku będą lepsze, gdyż Szpital Nowowiejski będzie już pracował w stabilnych i przewidywalnych warunkach.

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

W wyniku decyzji administracyjnej Rządu z dnia 14 marca 2020 r. dotyczącej wprowadzania stanu epidemii w kraju w Szpitalu Nowowiejskim podjęto niezbędne działania związane z zapobieganiem COVID-19 i innych chorób zakaźnych. W konsekwencji czego w dużym stopniu spada liczba pacjentów, a co za tym idzie zmniejszeniu ulegają przychody, które znajdą negatywne odzwierciedlenie w wyniku finansowym za rok 2020.

## C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022

### 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 2020 r. a także planu finansowego na rok 2020. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2021 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 2021 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 2019 jako rok bazowy. Dane za rok 2019 są danymi historycznymi, dane za rok 2020 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2021 i 2022 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i

wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

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

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

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

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej 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. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2019.

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

| Lp.       | Wyszczególnienie                                              | 01.01.-<br>31.12.2019 r. | 01.01.-<br>31.12.2020 r. | 01.01.-<br>31.12.2021 r. | 01.01.-<br>31.12.2022 |
|-----------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>39 842 917</b>        | <b>45 560 060</b>        | <b>50 116 066</b>        | <b>50 116 066</b>     |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 39 842 917               | 45 560 060               | 50 116 066               | 50 116 066            |
| 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>56 885 759</b>        | <b>58 899 096</b>        | <b>62 181 096</b>        | <b>62 181 096</b>     |
| I.        | Amortyzacja                                                   | 1 524 142                | 2 445 000                | 2 469 450                | 2 469 450             |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                  | 5 284 595                | 6 151 233                | 6 212 746                | 6 212 746             |
| III.      | Usługi obce                                                   | 8 218 488                | 8 656 411                | 9 522 053                | 9 522 053             |
| IV.       | Podatki i opłaty, w tym:                                      | 690 174                  | 911 201                  | 1 002 321                | 1 002 321             |
| V.        | Wynagrodzenia                                                 | 34 165 452               | 33 258 844               | 35 081 246               | 35 081 246            |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.                   | 6 905 092                | 7 316 946                | 7 717 874                | 7 717 874             |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 97 816                   | 159 460                  | 175 406                  | 175 406               |
| 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>-17 042 842</b>       | <b>-13 339 036</b>       | <b>-12 065 030</b>       | <b>-12 065 030</b>    |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>6 615 247</b>         | <b>7 865 000</b>         | <b>7 898 102</b>         | <b>7 898 102</b>      |
| I.        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                |                          |                          |                          |                       |
| II.       | Dotacje                                                       | 3 352 620                | 5 408 000                | 5 416 532                | 5 416 532             |
| IV.       | Inne przychody operacyjne                                     | 3 262 627                | 2 457 000                | 2 481 570                | 2 481 570             |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>135 577</b>           | <b>150 000</b>           | <b>159 392</b>           | <b>159 392</b>        |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                  |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                        | 135 577                  | 150 000                  | 159 392                  | 159 392               |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>-10 563 172</b>       | <b>-5 624 036</b>        | <b>-4 326 320</b>        | <b>-4 326 320</b>     |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>5 724</b>             | <b>1 515</b>             | <b>1 530</b>             | <b>1 530</b>          |
| II.       | Odsetki, w tym:                                               | 5 655                    | 1 515                    | 1 530                    | 1 530                 |
| V.        | Inne                                                          | 69                       |                          |                          |                       |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>518 213</b>           | <b>588 000</b>           | <b>294 000</b>           | <b>294 000</b>        |
| I.        | Odsetki, w tym:                                               | 504 546                  | 588 000                  | 294 000                  | 294 000               |
| II.       | Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:            |                          |                          |                          |                       |
| IV.       | Inne                                                          | 13 667                   |                          |                          |                       |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                           | <b>-11 075 661</b>       | <b>-6 210 521</b>        | <b>-4 618 790</b>        | <b>-4 618 790</b>     |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                      |                          |                          |                          |                       |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            | <b>-11 075 661</b>       | <b>-6 210 521</b>        | <b>-4 618 790</b>        | <b>-4 618 790</b>     |

Prognoza finansowa na lata 2019-2022 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 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.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ.

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

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

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych.

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 rosnąć. 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 ok 60 % wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić to 15% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 15%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 90% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2019-2021:

| Grupa                     | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika 2019 | Ocena 2019 | Wartość wskaźnika 2020 | Ocena 2020 | Wartość wskaźnika 2021 | Ocena 2021 | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena 2022 |
|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -17%                   | 0          | -12%                   | 0          | -8%                    | 0          | -8%                    | 0          |
|                           | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -16%                   | 0          | -11%                   | 0          | -7%                    | 0          | -7%                    | 0          |
|                           | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -10%                   | 0          | -7%                    | 0          | -5%                    | 0          | -5%                    | 0          |
| 1. Razem:                 |                                                      | 0                      | 0          | 1. Razem:              | 0          | 1. Razem:              | 0          | 1. Razem:              | 0          |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,38                   | 0          | 0,36                   | 0          | 0,38                   | 0          | 0,38                   | 0          |
|                           | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,35                   | 0          | 0,34                   | 0          | 0,36                   | 0          | 0,36                   | 0          |
| 2. Razem:                 |                                                      | 0                      | 0          | 2. Razem:              | 0          | 2. Razem:              | 0          | 2. Razem:              | 0          |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 30                     | 3          | 29                     | 3          | 29                     | 3          | 29                     | 3          |
|                           | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 22                     | 7          | 25                     | 7          | 30                     | 7          | 30                     | 7          |
| 3. Razem:                 |                                                      | 10                     | 10         | 3. Razem:              | 10         | 3. Razem:              | 10         | 3. Razem:              | 10         |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 41%                    | 8          | 43%                    | 8          | 46%                    | 8          | 46%                    | 8          |
|                           | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 1,77                   | 6          | 1,88                   | 6          | 2,19                   | 4          | 2,19                   | 4          |
| 4. Razem:                 |                                                      | 14                     | 14         | 4. Razem:              | 14         | 4. Razem:              | 12         | 4. Razem:              | 12         |
| łącna wartość punktów     |                                                      |                        | 24         |                        | 24         |                        | 22         |                        | 22         |

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 wskazuje, 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. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

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

### **II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

#### **1. Podwyższenie stawek minimalnych**

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

#### **2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego**

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Dz.U.2016.1146 Szpitalowi Nowowiejskiemu są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

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

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

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

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

### **3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej**

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

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

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

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

- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala Nowowiejskiego procesy w tej grupie zawodowej.
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- W wyniku wprowadzania stanu epidemii w kraju w Szpitalu w dużym stopniu spada liczba pacjentów, a co za tym idzie zmniejszeniu ulegają przychody, które znajdą negatywne odzwierciedlenie w wyniku finansowym.

## D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Nowowiejski realizuje program naprawczy. Uwzględniając działania naprawcze zostanie dostosowana struktura wykonywanych procedur medycznych i zoptymalizowana ich realizacja, żeby w miarę możliwości realizować potrzeby mieszkańców, zapewniając Szpitalowi Nowowiejskiemu podstawy działania gwarantujące zrównoważony rozwój w trzech obszarach: medycznym, społecznym i ekonomicznym. W roku 2016 r. uzyskał na ten cel kredyt długoterminowy w wysokości 5,5 mln. zł. Pozwoliło to na odzyskanie płynności finansowej, poprawę relacji z dostawcami leków, podstawowych usług.

W wyniku decyzji administracyjnej Rządu z dnia 14 marca 2020 r. dotyczącej wprowadzania stanu epidemii w kraju w Szpitalu Nowowiejskim podjęto niezbędne działania związane z zapobieganiem COVID-19 i innych chorób zakaźnych. W konsekwencji czego w dużym stopniu spada liczba pacjentów, a co za tym idzie zmniejszeniu ulegają przychody, które znajdą negatywne odzwierciedlenie w wyniku finansowym za rok 2020. Problemem jest również niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 20 %.

Szpital Nowowiejski jest szpitalem profilowym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

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

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

Warszawa, 29 maja 2020 r.