



SAMODZIELNY WOJEWÓDZKI ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARSZAWIE

Raport o sytuacji
Ekonomiczno-finansowej

za okres 1.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

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

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektorem Samodzielnego Wojewódzkiego Zespołu Publicznych Zakładów Psychiatrycznych Opieki Zdrowotnej w Warszawie jest Pan Cezary Kostrzewa.

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: Szpital Nowowiejski.

Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital Nowowiejski:

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

II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA

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

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 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 2024 R.

oddziały stacjonarne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01.2024	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	366	40	38	546	584	344,0	94,0	14,60	37,6	23,6	14640	13761	879	574
Oddział III	366	40	40	664	704	349,7	95,5	17,60	38,2	19,9	14640	13986	654	672
Oddział IV	366	40	39	565	604	352,1	96,2	15,10	38,5	23,3	14640	14085	555	573
Oddział V	366	40	41	574	615	354,5	96,9	15,38	38,7	23,1	14640	14179	461	583
Oddział VII	366	14	12	401	413	359,9	98,3	29,50	13,8	12,2	5124	5039	85	403
Oddział XI	366	40	37	116	153	339,7	92,8	3,83	37,1	88,8	14640	13588	1052	117
Oddział XVIII - Kolska	366	41	39	309	348	325,4	88,9	8,49	36,5	38,3	15006	13341	1665	319
ZOL - Rasztów	366	135	138	49	187	373,1	102,0	1,39	137,6	269,4	49410	50374	-964	56

oddziały dzienne	liczba dni pracujących	liczba łózek rzeczywistych	stan pacjentów na dzień 01.01.2024	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łózek		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 Dzienny Psychiatryczny Geriatryczny	252	25	16	102	118	248,1	98,4	4,72	24,6	52,6	6300	6202	98	93
Oddział XIII Dzienny Zaburzeń Nerwicowych	252	55	39	235	274	234,7	93,1	4,98	51,2	47,1	13860	12910	950	229
Oddział XV Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny	252	40	22	72	94	123,8	49,1	2,35	19,6	52,7	10080	4951	5129	76
Oddział XX Dzienny Psychiatryczny „GAWRA”	252	40	39	189	228	226,8	90,0	5,70	36,0	39,8	10080	9072	1008	184
Oddział XXI Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny „GAWRA”	252	35	4	70	74	104,7	41,6	2,11	14,5	49,5	8820	3666	5154	56
Program Substytucyjnego Leczenia Metadonem	366	160	171	62	233	266,7	72,9	1,46	116,6	183,1	58560	42671	15889	66

W strukturach Szpitala Nowowiejskiego działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2024 przedstawia poniższa tabela:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych i Leczenia Zaburzeń Snu z PZK	2723	2714	2669	2680	2682	2646	2821	2371	3252	4176	3994	3671	36399
Poradnia Leczenia Zaburzeń Snu	257	317	264	272	146								1256
Poradnia Leczenia Nerwic	901	960	993	906	827	847	733	582	768	954	839	737	10047
Poradnia seksuologiczna I Patologii Współżycia	512	443	503	498	524	488	561	377	483	669	553	464	6075
Zespół Leczenia Środowiskowego	206	228	269	303	321	278	339	293	262	370	323	243	3435
Poradnia Terapii Uzależnienia Od Substancji Psychoaktywnych	346	323	290	317	393	460	477	362	336	418	385	368	4475
Poradnia Terapii Uzależnienia I Współuzależnienie od Alkoholu	304	312	260	272	316	380	432	351	470	573	492	411	4573
RAZEM	5249	5297	5248	5248	5209	5099	5363	4336	5571	7160	6586	5894	66260

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala Nowowiejskiego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na kwiecień 2025 r.)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2024 roku

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Bezpłatne	Różnica wartości	% wykonania
1	Leczenie Nerwic	NERWICE	1 810 356,42	1 786 698,48	1 785 886,68	-24 469,74	98,65%
2	Świadczenia Dienne Psychiatryczne dla Dorosłych	XX	1 785 236,18	1 718 399,42	1 718 399,42	-66 836,76	96,26%
3	Świadczenia Dienne Psychiatryczne Rehabilitacyjne dla Dorosłych	XV	1 251 940,82	918 216,50	918 216,50	-333 724,32	73,34%
4	Świadczenia Dienne Psychiatryczne Geriatryczne	VIII	1 167 379,42	1 136 019,31	1 136 019,31	-31 360,11	97,31%
5	Świadczenia Dienne Leczenia Zaburzeń Nerwicznych	XIII	3 268 169,69	3 076 860,48	3 076 860,48	-191 309,21	94,15%
6	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	III	6 037 208,58	5 883 858,74	5 883 858,74	-153 349,84	97,46
7	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	IV	5 937 255,54	5 855 019,56	5 855 019,56	-82 235,98	98,61
8	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	V	6 168 253,30	6 091 750,63	6 091 750,63	-76 502,67	98,76
RAZEM			27 425 799,95	26 466 823,12	26 466 011,32	-959 788,63	96,50
1	Świadczenia Rehabilitacji Psychiatrycznej	XI	4 706 010,76	5 074 992,90	5 074 992,90	368 982,14	107,84

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Bezpłatne	Różnica wartości	% wykonania
2	Leczenia Zespołów Abstynencyjnych po Substancjach Psychoaktywnych (Detoksykacja)	VII	2 239 991,47	2 347 610,01	2 347 610,01	107 618,54	104,80
3	Program Leczenia Substytucyjnego	METADON	3 070 661,51	3 034 957,26	3 034 957,26	-35 704,25	98,84
4	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne	XVIII	4 145 125,18	4 443 044,72	4 443 044,72	297 919,54	107,19
5	Świadczenia i Izbie Przyjęć Szpitala (Ryczałt Dobowy)	IZBA	1 618 565,58	1 618 565,58	1 618 565,58	0,00	100,00
7	Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	ALKOH	476 340,03	480 714,63	480 714,63	4 374,60	100,92
8	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Substancji Psychoaktywnych innych niż Alkohol	NARKOT	567 307,21	650 204,59	650 160,79	82 853,58	114,60
9	Świadczenia Seksuologiczne i Patologii Współżycia	SEX	932 661,18	1 068 702,78	1 038 466,92	105 805,74	111,34
10	Świadczenia opiekuńczo-lecznicze Psychiatryczne dla Dorosłych	ZOL	13 324 323,36	13 228 744,73	13 228 396,48	-95 926,88	99,28
RAZEM			31 080 986,28	31 947 537,20	31 916 909,29	835 923,01	102,79

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Bezpłatne	Różnica wartości	% wykonania
1	Ryczałt NCZP	NCZP	16 935 551,56	16 935 551,56	16 935 551,56	0,00	100,00
2	Świadczenia Psychiatryczne Ambulatoryjne dla Dorosłych	PZP	6 684 537,40	6 845 847,51	6 844 194,26	159 656,86	102,39
3	Leczenie Środowiskowe (Domowe)	ZŁŚ	424 747,69	501 307,05	501 307,05	76 559,36	118,02

Nr	Nazwa	Kod	Kontrakt	Wykonanie	Bezpłatne	Różnica wartości	% wykonania
4	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	I	187 185,70	284 643,04	284 643,04	97 457,34	152,06
5	NCZP Oddział XXI Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny „GAWRWA”	XXI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM			24 232 022,35	24 567 349,16	24 565 695,91	333 673,56	101,38

RAZEM TRZY UMOWY			82 738 808,58	82 981 709,48	82 948 616,52	209 807,94	100,29
------------------	--	--	---------------	---------------	---------------	------------	--------

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł											
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2024 r.		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
								2024r. / 2023 r.		2023r. / 2022 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	94 972,17	87,19	90 881,24	87,81	89 314,10	90%	4 090,93	4,50%	1 567,14	37,80%
I.	Wartości niematerialne i prawne	182,38	0,17	273,56	0,26	9,84	0,00	91,18	-33,33%	263,72	6,36%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	94 460,91	86,72	90 255,71	87,20	88 918,77	89,61	4 205,20	4,66%	1 306,94	31,52%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	328,87	0,30	351,97	0,34	385,49	0,39	-23,10	-6,56%	-33,52	-0,08%
B.	Aktywa obrotowe	13 959,36	12,81%	12 618,16	12,19%	10 040,21	10%	1 341,20	10,63%	2 577,95	62,20%
I.	Zapasy	582,82	0,54	637,63	0,62	547,70	0,55	-54,81	-8,59%	89,93	2,16%
II.	Należności krótkoterminowe	8 016,64	7,36	8 077,66	7,80	5 436,80	5,47	-61,02	-0,76%	2 640,86	63,71%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 296,43	4,86	3 751,23	3,62	3 802,65	3,83	1 545,20	41,19%	54,42	1,31%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	63,46	0,06	151,64	0,14	253,06	0,15	-88,18	-58,15%	-101,42	-2,44
C	Udziały i akcje własne	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	108 931,54	100%	103 499,40	100%	99 354,31	100%	5 432,14	5,25%	4 145,09	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 87,19% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także w niewielkim zakresie urządzenia techniczne i maszyny. W roku 2024 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 328,87 tys. zł. Na pozycje

aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i innych odbiorców, w łącznej kwocie 8 016 tys. zł.

BILANS - Pasywa w tys. zł											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024 r		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
1	2	3	4	3	4	3	4	2024r.	2023 r.	2023 r.	2022 r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	16 002,51	14,69%	15 185,16	14,67%	19 142,31	19%	817,35	5,38%	-3 957,15	-95,46%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	40 620,17	37,29%	54 010,76	52,18%	54 010,76	54%	13 390,59	-24,79%	0,00	0,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 419,29	-17,89%	-30 879,67	-29,84%	-29 305,49	-29%	-11 460,37	-37,11%	-1 574,18	-37,97%
VI.	Zysk (strata) netto	-5 198,35	-4,77%	-7 945,93	-7,68%	-5 562,96	-6%	-2 747,57	-34,58%	-2 382,97	-57,49%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92 929,02	85,31%	88 314,24	85,33%	80 212,01	81%	4 614,78	5,23%	8 102,23	195,46%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 584,34	12,47%	9 349,68	9,03%	8 440,63	9,03%	4 234,65	45,29%	909,05	21,93%
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 210,70	5,70%	10 947,44	10,58%	9 718,21	9%	4 736,74	-43,27%	1 229,23	29,65%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 227,57	24,37%	19 196,20	17,62%	14 072,64	15%	6 29,37	31,42%	5 123,58	123,61%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	47 906,40	43,98%	48 820,90	47,17%	47 980,53	48%	914,50	-1,87%	840,37	20,27%
Pasywa razem		108 931,54	100%	103 499,40	100%	99 354,31	100%	5 432,14	5,25%	4 145,08	100%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 6 210,70 tys. zł składają się zaciągnięte pożyczki, kredyty, a także rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 25 227,57 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 2024 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 4 592,05 zł zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z ZUS, a także z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości 47 906,40 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	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.		01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.		01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura
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:	97 416,62	92,62%	65 152,81	82,95%	50 881,46	74%	32 263,81	49,52%	14 271,35	71,82%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	97 416,62	92,62%	65 152,81	82,95%	50 881,46	74%	32 263,81	49,52%	14 271,35	71,82%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	107 039,25	96,97%	85 346,65	98,68%	69 996,97	94%	21 692,60	25,42%	15 349,68	109,08%
I.	Amortyzacja	2 559,55	2,32%	1 930,21	2,23%	1 574,18	2%	629,33	32,60%	356,03	2,53%
II.	Zużycie materiałów i energii	6 417,12	5,81%	5 880,66	6,80%	5 625,89	7,5%	536,46	9,12%	254,77	1,81%
III.	Usługi obce	19 367,79	17,55%	13 279,37	15,35%	9 951,09	13%	6 088,41	45,85%	3 328,28	23,65%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 181,07	1,07%	1 033,96	1,20%	833,25	1%	147,11	14,23%	200,71	1,43%
V.	Wynagrodzenia	64 463,52	58,40%	52 920,97	61,19%	43 357,43	59%	11 542,55	21,81%	9 563,54	67,96%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 897,44	11,68%	10 143,53	11,73%	8 499,57	11%	2 753,92	27,15%	1 643,96	11,68%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	152,73	0,14%	157,93	0,18%	155,56	0,5%	5,20	-3,29%	2,37	0,02%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	00,0	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-9 622,62	-	-20 193,84	-	-19 115,51	-	-10 571,21	-	-1 078,33	-
2.	Pozostała działalność operacyjna										
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 633,90	7,26%	12 835,12	16,34%	17 989,80	26%	5 201,21	-40,52%	5 154,68	25,94%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 333,51	2,11%	140,92	0,16%	2 482,31	3%	2 192,59	1555,88%	-2 341,39	-16,64%
3.	Działalność finansowa										
F.	Przychody finansowe	133,96	0,13%	555,66	0,71%	110,42	0%	421,69	-75,89%	445,24	2,24%
G.	Koszty finansowe	1 010,08	0,92%	1 001,95	1,16%	2 065,36	3%	8,13	0,81%	1 063,41	7,56%
H.	Zysk (strata) brutto	-5 198,35	-	-7 945,93	-	-5 562,96	-	2 747,56	-34,58%	-2 382,97	-
I.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0	-	0,00	-
J.	Zysk (strata) netto (F-G)	5 198,35	-	-7 945,93	-	-5 562,96	-	2 747,56	-	- 2 382,97	-

Ogólny wynik jednostki za 2024 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 5 198,35 tys. zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 2 559,55 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 92,62% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 96,97%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne, a amortyzacja ujmowana jest w kosztach rodzajowych.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny. Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycejskich min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności. Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów. Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala Nowowiejskiego jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 20% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na bardzo wysokie koszty stałe w szczególności ponoszone na wynagrodzenia z narzutami, usługi obce w tym ochrona, pranie, wyżywienia, koszty leków, a także usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala, gdyż jest to warunkiem utrzymania ciągłości pracy jednostki. Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii. Szpital ponadto uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Mazowiecką Agencję Energetyczną. Z tego tytułu osiągnięte są oszczędności na kosztach zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej. W zakresie działalności realizowanej przez Szpital Nowowiejski niewiele jest usług rentownych. Opieka psychiatryczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital Nowowiejski rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to: głównie leczenia ambulatoryjnego i oddziałów dziennych.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,94%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,11%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,89%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,50	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,45	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,33%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,81	4
		4. Razem:	12
Łączna wartość punktów			22

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 2025-2027

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 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2026 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Nowowiejskim, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej docelowo liczby łóżek na poszczególnych oddziałach.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala Nowowiejskiego, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez Szpital Nowowiejski świadczenia. Rok 2026 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 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że w NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, a szpital w wyniku działań naprawczych zlikwidował część oddziałów, uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.- 31.12.2024 r.	01.01.- 31.12.2025 r.	01.01.- 31.12.2026 r.	01.01.- 31.12.2027 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	97 416 622,40	108 209 827,00	120 659 827,00	130 000 007,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	97 416 622,40	108 209 827,00	120 659 827,00	130 000 007,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	107 039 250,43	117 212 454,00	128 379 827,00	138 873 827,00
I.	Amortyzacja	2 559 552,41	2 556 000,00	2 630 000,00	2 710 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 417 125,09	8 027 000,00	8 195 000,00	8 215 000,00
III.	Usługi obce	19 367 793,69	21 792 805,00	22 074 827,00	22 374 827,00
IV.	Podatki i opłaty	1 181 074,00	1 254 000,00	1 287 000,0	1 293 000,00
V.	Wynagrodzenia	64 463 523,89	68 439 227,00	78 100 000,00	87 180 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	12 897 445,99	14 925 422,00	15 928 000,00	16 928 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	152 734,40	218 000,00	165 000,00	173 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 622 628,03	-9 002 627,00	-7 720 000,00	-8 873 820,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 633 907,75	5 500 000,00	5 350 000,00	6 850 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	4 200 304,73	4 200 000,00	3 000 000,00	4 500 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	3 433 603,02	1 300 000,00	2 350 000,00	2 350 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 333 514,46	467 373,00	450 000,00	470 000,00
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
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 322 234,74	-3 970 000,00	-2 820 000,00	-2 493 820,00
G.	Przychody finansowe	133 961,97	600 000,00	600 000,00	600 000,00
II.	Odsetki	52 913,22	100 000,00	50 000	50 000,00
V.	Inne	81 048,75	500 000,00	550 000,00	550 000,00
H.	Koszty finansowe	1 010 086,25	700 000,00	550 000,00	650 000,00
I.	Odsetki	1 010 086,25	700 000,00	550 000,00	650 000,00
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 198 359,02	-4 070 000,00	-2 870 000,00	-2 543 820,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 198 359,02	-4 070 000,00	-2 870 000,00	-2 543 820,00

Prognoza finansowa na lata 2025-2027 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, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny. Założono, że inwestycje będą realizowane finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Nadal największy udział przychodów przypadać 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 przypadać 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 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 2025-2027:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026	Wartość wskaźnika 2027	Ocena 2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,56%	0	-2,27%	0	-1,85%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,49%	0	-2,24%	0	-1,82%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,84%	0	-2,84%	0	-2,61%	0
		1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4	0,66	4	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8	0,64	8	0,67	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,48	3	25,17	3	23,72	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,91	7	13,94	7	13,47	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,54%	10	36,91%	10	37,23%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,52	4	2,77	4	3,31	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, a także zmian dotyczących Centrów 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 wpływ 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 2024 r. spowodowane jest w głównej mierze dzięki umowie z NFZ na Program Pilotażowy w ramach utworzenia Centrum Zdrowia Psychicznego oraz umorzeniu udzielonej pożyczki przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego.

Obecnie Szpital nie ma możliwości pełnego zbilansowania przychodów i kosztów jednostki w latach 2025-2027. Działania naprawcze podjęte przez Szpital mają na celu zminimalizowanie straty netto.

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

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

- sytuacja Szpitala Nowowiejskiego w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital Nowowiejski nie ma wpływu;
- ryzyko inflacyjne - według danych GUS inflacja w marcu 2024 wyniosła - 2%, a w marcu 2025 r. 4,9% co daje nam łączną inflację na poziomie 6,9%. Jednakże sam poziom danych podawanych przez Główny Urząd Statystyczny nie odzwierciedla faktycznego wzrostu kosztów funkcjonowania Szpitala. Na przykład koszty usług pralniczych wzrosły o 67,56% rok do roku, leki i materiały medyczne o 29,64%, energia elektryczna o 34,63%. Ryzyko inflacyjne jest głównym czynnikiem wpływającym na funkcjonowanie szpitala;

- presja płacowa występująca w Szpitalu jest pochodną dużej inflacji utrzymującej się od początku 2024 r. W ocenie Szpitala zaplanowany wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych wynikający z ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, który będzie się kształtował na poziomie 14% 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 10 spraw sądowych na łączną kwotę 4 592 051,16 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 2024 r. obejmował skutki podwyżek wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Wzrost wyceny świadczeń został przeznaczony na obowiązkowy wzrost wynagrodzeń, co nie skutkowało urealnieniem utrzymującej się niskiej wyceny psychiatrycznych świadczeń medycznych. Niska wycena świadczeń medycznych wpływa na motywację pracowników medycznych do pracy w publicznym sektorze zdrowia. Jeśli wynagrodzenia za świadczone usługi medyczne są niskie, może być trudniej przyciągnąć i zatrzymać wykwalifikowany personel medyczny,

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

- ryzyko zwrotu tzw. "1/12" do Narodowego Funduszu Zdrowia co w przypadku Szpitala Nowowiejskiego wynosi 6 353 817,66 zł.
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce, co będzie miało wpływ na ceny usług, materiałów itd.;
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Nowowiejski jest szpitalem profilowym o ugruntowanej tradycji w zakresie psychiatrii którego podstawową funkcją jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Celem działania podmiotu leczniczego jest zaspakajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital nie jest przedsiębiorcą a zatem co do założenia jego działalności nie determinuje kryterium osiągania zysku. Z uwagi na charakter uwarunkowań prawnych, w jakich działa Szpital, drugim poza udzielaniem świadczeń medycznych i niezwykle istotnym z punktu widzenia ekonomicznego czynnikiem realizowanym w związku z prowadzoną działalnością jest równoważenie kosztów z przychodami. Na poziom trudności tego procesu składają się przede wszystkim ograniczenia wynikające z aneksowanych na warunkach NFZ umów kontraktowych, które stanowią główny strumień przychodów Szpitala oraz wzrastająca nieproporcjonalnie do wartości osiąganych przychodów skala kosztów działalności. Wynika to m.in. z czynników inflacyjnych jak również z powodu wzrostu płacy minimalnej. Przekłada się to na wzrost cen towarów i usług. Na uwagę zasługuje fakt, że wyżej wymienione czynniki nie ma odzwierciedlenia w wycenie świadczeń zdrowotnych finansowanych z środków publicznych.

Od grudnia 2023 r. w Szpitalu funkcjonuje Nowowiejskie Centrum Zdrowia Psychicznego, powołane na bazie już funkcjonujących jednostek i komórek Szpitala. Jego zadaniem w ramach pilotażu będzie zapewnianie dorosłym (powyżej 18 r.ż.) mieszkańcom warszawskich dzielnic: Śródmieście i Żoliborz, powszechnie dostępnej, wszechstronnej, kompleksowej i skoordynowanej psychiatrycznej opieki zdrowotnej, co ma także pozytywny wpływ na wynik finansowy placówki.