



MIĘDZYLESKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY W WARSZAWIE

04 – 749 Warszawa ul. Bursztynowa 2

tel. (+48 22) 47 35 300 fax (+48 22) 815 67 39 www.mssw.pl kancelaria@mssw.pl

Warszawa, dn.31.05.2020r.

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2019 ROKU

MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE

Wypełniając obowiązek zapisu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (DZ.U.2011 Nr 112 poz.654, art.53a pkt.1-4). Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie przedstawia RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ. Raport opiera się na osiągniętych wynikach finansowych lat 2018-2019 i stanowiły podstawę prognoz na kolejne trzy lata 2020-2022). Dokument zawiera następujące elementy:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej lat 2018-2019;
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. 2020-2022.

WSTĘP

Wysoką jakość usług medycznych Międzyleskiego Szpitala Specjalistycznego potwierdza Certyfikat Jakości ISO 9001:2015 Nr NC-1374. Posiadanie wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej wraz z posiadanym potencjałem technicznym pozwala na prognozę dalszego rozwoju nie tylko w zakresie usług medycznych, a przede wszystkim rozwoju nowych technik medycznych. Realizacja programów unijnych oraz szeroki zakres pomocy ze strony Mazowieckiego Urzędu Marszałkowskiego podnosi bezpieczeństwo a także, na co zwraca szczególną uwagę Dyrekcja Szpitala. standard pobytu pacjenta. W dalszym ciągu Szpital kontynuuje współpracę z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym i czyni wszelkie starania, by osiągnąć status szpitala klinicznego. W roku 2019 prowadzono i zakończono następujące inwestycje:

Tab.1 ZADANIA INWESTYCYJNE PRZEPROWADZONE W MSSW W ROKU 2019

ZADANIE	WARTOŚĆ
Wdrożenie usług udostępniania elektronicznej dokumentacji medycznej w MSSW	600 976 zł
Wykonanie wielowariantowej koncepcji programowo-przestrzennej nowego budynku szpitalnego wraz z otoczeniem i komunikacją w MSSW	159 000 zł
Modernizacja Oddziału Urologicznego i Onkologii Urologicznej	61 000 zł
Opracowanie dokumentacji przedprojektowej dla budynków B i C Międzyleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie	136 530 zł
Zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego Międzyleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie	1 504 360 zł
Adaptacja pomieszczeń Planowej Izby Przyjęć wraz z zakupem wyposażenia w MSSW	187 570 zł
Modernizacja Oddziału II Wewnętrzny zgodnie z zaleceniem Sanepidu	38 914 zł
Modernizacja Zakładu Radiologii mający na celu spełnienie obowiązku wynikającego z ustawy o działalności leczniczej narzuconego przez Sanepid	8 539 zł
Wymiana centrali sygnalizacji pożaru	10 370 zł
Adaptacja pomieszczenia na kaplicę szpitalną	124 514 zł
Naprawa rezonansu magnetycznego firmy Philips	126 065 zł
Modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego i Neonatologicznego w MSSW wraz z projektem (zrealizowano 2019 częściowo w trakcie realizacji 2020)	1 986 770zł (2019) 2 735 0817 (całość)

Rok 2019 był kolejnym okresem, w którym Szpital funkcjonował w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej sieci szpitali (OSZ II poziom).

1. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA

W roku 2019 w MSSW zrealizowano znaczną liczbę zmian w strukturze organizacyjnej:

- a) z dniem 01.03.2019r.- uruchomiono 9- łóżkowy Szpitalny Oddział Ratunkowy. Zlikwidowano Ambulatorium ogólne i Ambulatorium chirurgiczne. Powodem likwidacji Ambulatoriów było ich przekształcenie w Szpitalny Oddział Ratunkowy, który przejął zadania obydwu Ambulatoriów oraz zadania z zakresu Izby przyjęć. Izba przyjęć została w strukturze Szpitala na potrzeby przyjęć planowych;
- b) w dniu 07.05.2019 r. dokonano zmniejszenia liczby łóżek w oddziałach:
 - Urologicznym z 37 - na 33 (zmniejszenie o 4),
 - Otolaryngologicznym z 20 - na 18 (zmniejszenie o 2),
 - Okulistycznym z 20 - na 16 (zmniejszenie o 4),
 - Dermatologii Dorosłych z 28 - na 23 (zmniejszenie o 5),
 - Neonatologiczny z 15 - na 12 (zmniejszenie o 3 łóżka dla noworodków).Zmiany liczby łóżek nie spowodowały ograniczenia w dostępie do świadczeń realizowanych przez oddziały. Powodem zmniejszenia liczby łóżek było niespełnienie wymogów rozporządzenia MZ z dnia 11.10.2018r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego;
- c) 01.04.2019 r. wykreślono Poradnię chorób płuc ze struktury organizacyjnej Szpitala w związku z jej likwidacją;
- d) w związku ze zmianami organizacyjnymi na Warszawskim Uniwersytecie Medycznym, dostosowano nazewnictwo działających w MSSW Klinik WUM. Obecne nazwy Klinik to: III Klinika Chorób Wewnętrznych i Kardiologii Wydział Lekarski Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego oraz Klinika Ortopedii i Rehabilitacji Wydział Medyczny Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego. Zmiany te obowiązują od 1.10.2019r;
- e) z dniem 27.11.2019r. w ramach zakładu leczniczego pn. Lecznictwo stacjonarne wyodrębniono jednostkę organizacyjną zakładu leczniczego pn. Lecznictwo stacjonarne. W ramach zakładu leczniczego lecznictwo ambulatoryjne wyodrębniono jednostkę organizacyjną zakładu leczniczego pn. Lecznictwo ambulatoryjne. Jest to zmiana techniczna - nie powoduje bowiem żadnego przekształcenia, likwidacji, rozszerzenia czy ograniczenia działalności. Powodem wyodrębnienia w strukturze organizacyjnej jednostek organizacyjnych (będące dotychczas w strukturze dwa zakłady lecznicze i podległe im bezpośrednio komórki organizacyjne) jest posiadanie V części kodu resortowego, który, był niezbędny do podłączenia Międzyzleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie do systemu P1 Ministerstwa Zdrowia/CSIOZ w celu uzyskania możliwości wystawiania e – recept.

2. ZATRUDNIENIE

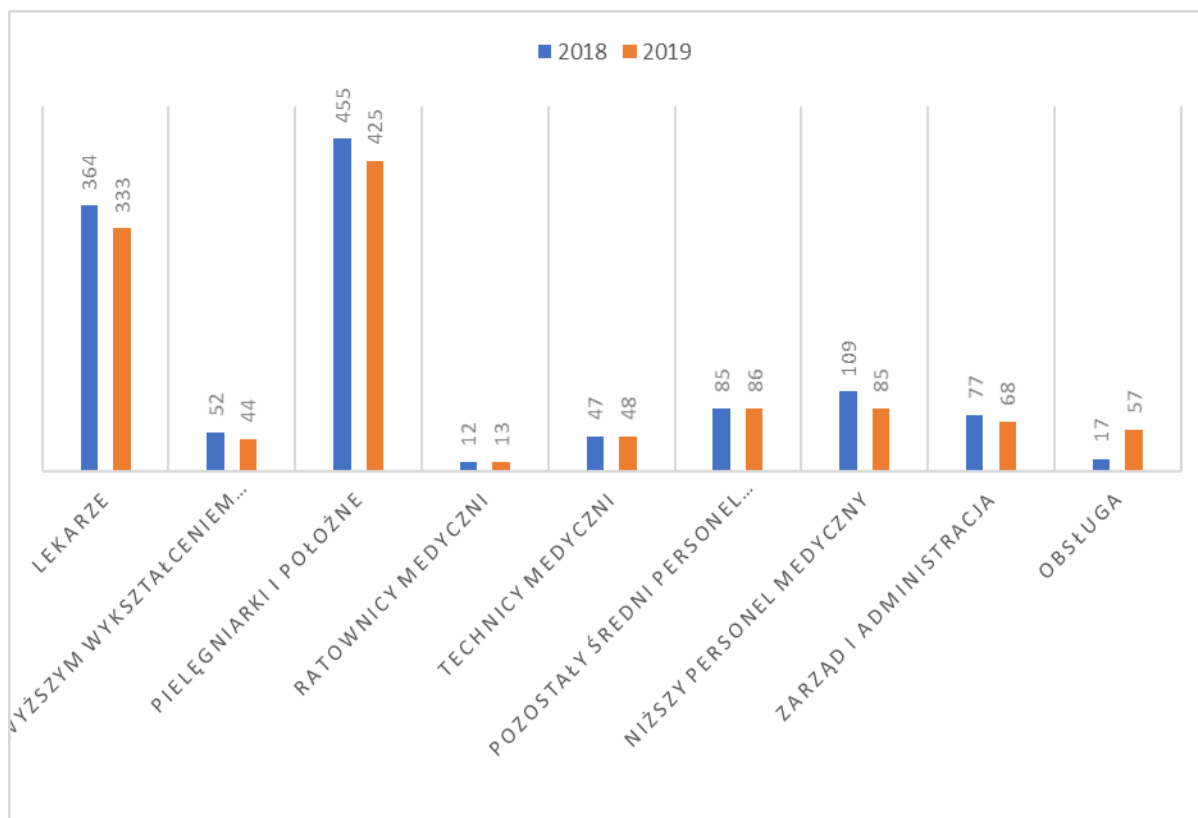
Na dzień 31.12.2019r. Szpital zatrudniał 1 218 osób, w przeliczeniu na etaty 1 034,29. Z grupy tej, personel medyczny stanowił 91,27%, zarząd i administracja 7,08% oraz obsługa 1,65%. Szczegółowy wykaz grup pracowniczych zatrudnionych w MSSW prezentuje tabela nr.2 .

Tab.2 STRUKTURA ZATRUDNIENIA W MSSW NA DZIEŃ 31.12.2019R.

GRUPA ZAWODOWA	W ETATACH PRZELICZENIOWYCH				RAZEM W ETATACH	W OSOBACH				RAZEM W OSOBACH
	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE		UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE	
Lekarze	78,35	83	23	83,89	268,24	84	83	23	174	364
Inny z wyższym wykształceniem medycznym	37,25			4,35	41,60	38			14	52
Pielęgniarki i położne	355,35			33,40	388,75	372			83	455
Ratownicy medyczni	12			0	12,00	12			0	12
Technicy medyczni	36,25			6,72	42,97	37			10	47
Pozostały średni personel medyczny	84,50				84,50	85				85
Niższy personel medyczny	105			0,91	105,91	105			4	109
Zarząd i administracja	72,66			0,60	73,26	74			3	77
Obsługa	16			1,06	17,06	16			1	17
RAZEM	797,36	83	23	130,93	1 034,29	823	83	23	289	1 218

Najliczniejszą grupę zawodową stanowiły pielęgniarki i położne. Liczebność tej grupy zawodowej stanowiło bowiem 388,75 etatów (455 osób). W 2019 roku Szpital zatrudniał 364 lekarzy, z czego grupa 106 lekarzy to rezydenci i stażyści. Znacząca zmiana zatrudnienia nastąpiła wśród osób zajmujących się szeroko rozumianą obsługą szpitala. Zmiana ta (spadek) spowodowana była wyłonieniem firmy zewnętrznej w zakresie sprzątnięcia (Food Investment) , która przyjęła na siebie ten obowiązek. Pozostawiono nieliczny personel sprzątający do pomieszczeń nie ujętych w postępowaniu przetargowym. Dynamikę zatrudnienia w poszczególnych grupach zawodowych przedstawiono w układzie graficznym.

Wyk.1. ZMIANY ZATRUDNIENIA W MSSW W LATACH 2018-2019



Zmiana stanu zatrudnienia w grupie lekarzy wynika z likwidacji oddziału dermatologii dla dzieci, pozostałą przyczyną zmniejszenia zatrudnienia w tej grupie zawodowej była zmiana formy zatrudnienia, fluktuacja do innych jednostek. Poniższe zestawienie obrazuje kształtowanie się zatrudnienia w etatach wśród lekarzy i pielęgniarek.

Tab. 3 STRUKTURA ZATRUDNIENIA PERSONELU LEKARSKO PIELEŃNIARSKIEGO W OKRESIE 2018-2019

GRUPA ZAWODOWA	2018	2019	2018	2019
	UMOWA O PRACĘ		UMOWY CYWILNO-PRAWNE	
Lekarze	83,45	78,35	79,96	83,89
Pielęgniarki i położne	354,75	355,35	18,1	33,4
RAZEM	438,2	433,7	98,06	117,29

W formie umowę o pracę Szpital zatrudnił 355 pielęgniarek i 78 lekarzy. Jednocześnie świadczenia zdrowotne kontynuowano z 83 lekarzami zatrudnionymi na umowy o cywilno- prawne. Podobne umowy podpisano również z 33 pielęgniarkami i położnymi. Łączna liczba „kontraktów” w 2019 roku wynosiła 117. Zwiększona liczba zatrudnienia zwłaszcza wśród pielęgniarek i położnych to wynik braku pielęgniarek na rynku Warszawy i konieczność pozyskiwania pielęgniarek w tej formie. MSSW stanowi dla tych pielęgniarek do dodatkową pracę. Mając na uwadze uruchomiony SOR oraz dodatkowe 3 ciągi dyżurowe to faktyczne obniżenie ilości personelu . Strukturę zatrudnienia w poszczególnych oddziałach szpitalnych przedstawiono w tabeli.

Tab.4 STRUKTURA ZATRUDNIENIA W LATACH 2018-2019

LP	ODDZIAŁ	2018	2019	DYNAMIKA	2018	2019	Wzrost/Spadek
		LEKARZE W ETATACH			PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE W ETATACH		
1.	Oddział Chirurgii Ogólnej	7,98	12,08	4,1	13,09	16,48	3,39
2.	Oddział Chirurgii Naczyniowej	2,89	0	-2,89	6,51	4,5	-2,01
3.	Oddział Chirurgii Onkologicznej	1,87	0,61	-1,26	2,17	0	-2,17
4.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	7,96	8,26	0,3	16,27	19,5	3,23
5.	Oddział Neonatologiczny	5,77	5,32	-0,45	12,38	13,35	0,97
6.	Oddział I Wewnętrzny	9,1	7,32	-1,78	15,56	17,19	1,63
7.	Oddział II Wewnętrzny	12,65	9,41	-3,24	20,89	22,21	1,32
8.	Oddział Okulistyczny	6,27	9,08	2,81	7,75	10,28	2,53
9.	Oddział Urologiczny	5,21	7,58	2,37	13,23	22,94	9,71
10.	Oddział Kardiologii i Chorób Wewnętrznych	9,93	10,86	0,93	16,52	20,26	3,74
	Pododdział Intensywnej Terapii Kardiologicznej	0	0	0	13,23	13	-0,23
12.	Oddział Otolaryngologiczny	2,98	2,88	-0,1	12,13	11,5	-0,63
13.	Oddział Neurologiczny	9,54	10,48	0,94	24,72	26,08	1,36
14.	Oddział Nefrologiczny	9,99	8,34	-1,65	7,44	18,75	11,31
15.	Oddział Gastroenterologiczny	1,41	1,65	0,24	3,09	3,06	-0,03
16.	Oddział Intensywnej Terapii	19,3	21,4	2,1	25,27	47,91	22,64
17.	Oddział Dermatologii Dorosłych	2,77	2,9	0,13	11,79	14,85	3,06
18.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	5,55	6,09	0,54	15,08	23,41	8,33
19.	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	3,39	1	-2,39	2,94	1	-1,94
20.	Blok operacyjny	0	0	0	0	28,08	23,29
21.	Izba Przyjęć /SOR	0	0		15	21	
	OGÓLEM	124,56	125,26	0,7	240,06	355,35	89,5

3. KONTRAKTOWANIE I WYKONANIE UMÓW Z NFZ

Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie podpisał z Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia aneksy do umów dotyczących finansowania świadczeń w zakresie:

- leczenie szpitalne - świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) na kwotę 115 473 213, 08 zł – aneks 07R-1-00033-03-08-2017-2021/19 / Aneks nr 07R-1-00033-03-08-2017-1/19 /A41 z 19 lutego 2020r.;
- leczenie szpitalne - oddziały szpitalne, na kwotę 4 536 652, 11 zł -) 07R-1-00033-03-01-2018-2021/19/ Aneks nr 07R-1-00033-03-01-2018-2021/19 /A6RZ z 13 lutego 2020r.; c) świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie, na kwotę 4 020 599,82 zł - 07R-1-00033-11-01-2017-2022/19 Aneks nr 07R-1-00033-11-01-2017-2022/19/A12RZ z 13 lutego 2020r.;
- 07R-1-00033-03-15-2017-2021/19/ ANEKS nr 07R-1-00033-03-15-2017-2021/19/A35RZ z 25 lutego 2020 roku na kwotę 166 137,77 zł oraz ugodą pozasądową nr 07-1-00033-03-15-2017-2021/19-UR/PF2020 z dnia 30 marca

2020r. na kwotę 51 338,04 zł w rodzaju leczenie szpitalne - programy lekowe;

e) podstawowej opieki zdrowotnej w 2019r. wystawiono faktury na kwotę 2 121 123,20 zł. 07R-1-00033-01-01 podpisany 16 stycznia 2019 roku

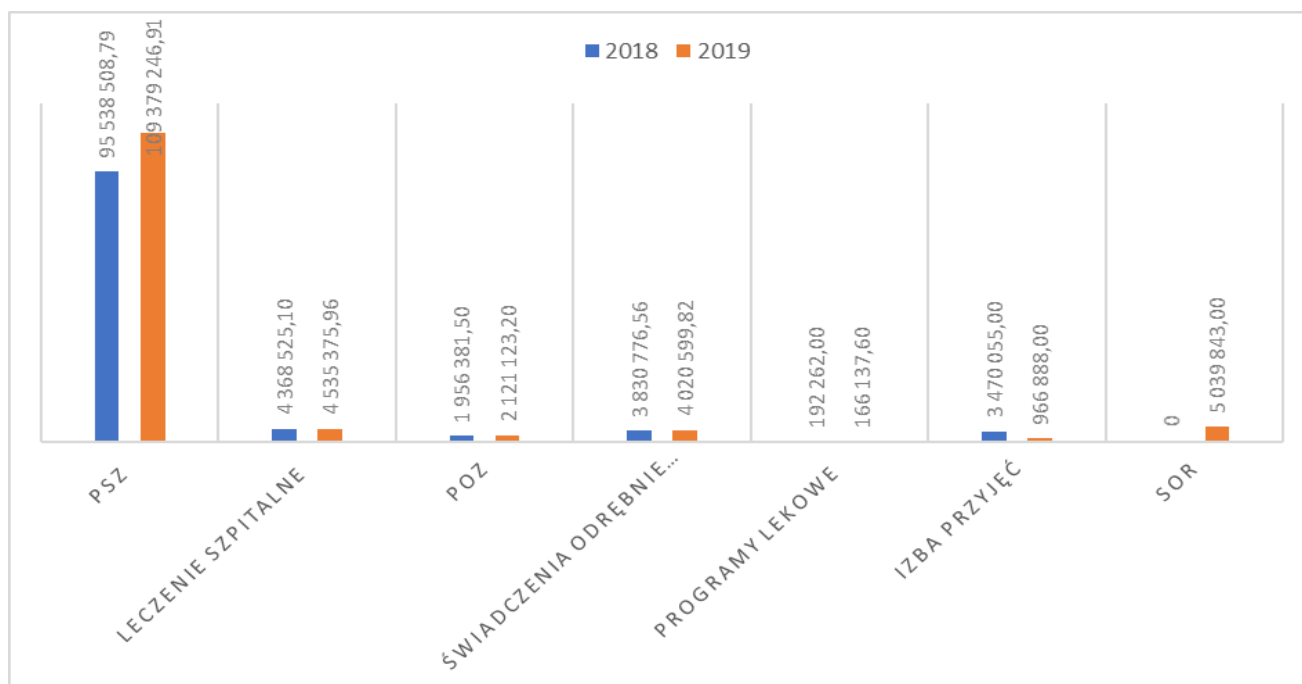
Założenia Planu Finansowego na rok 2019 zakładały przychód z NFZ w wysokości 126mln zł. Realizację Planu i jego wykonanie przedstawiono w poniższym zestawieniu. Strukturę przychodów w poszczególnych zakresach w przedziale lat 2018-2019 prezentuje wykres.

Tab.5 PRZYCHODY W LATACH 2018-2019

Lp.	RODZAJ ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH WYNIKAJĄCYCH Z KONTRAKTÓW Z NFZ	WARTOŚĆ KONTRAKTU		ŚWIADCZENIA OPŁACONE	
		2018	2019	2018	2019
1.	PSZ	92 098 120,46	109 466 484,02	95 538 508,79	109 379 246,91
2.	Leczenie szpitalne - oddziały szpitalne	4 432 980,67	4 536 652,11	4 368 525,10	4 535 375,96
3.	Podstawowa opieka zdrowotna	1 956 381,50	2 121 123,20	1 956 381,50	2 121 123,20
4.	Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane	3 838 109,09	4 020 599,79	3 830 776,56	4 020 599,82
5.	Programy lekowe poza PSZ	192 262,28	166 137,78	192 262,00	166 137,60
6.	Izba Przyjęć	3 470 055,00	966 888,00	3 470 055,00	966 888,00
7.	SOR	0,00	5 039 843,00	0,00	5 039 843,00
	RAZEM	105 987 909,00	126 317 727,90	109 356 508,95	126 229 214,49

W roku 2019 znacząco wzrosła kwota przychodów z tytułu świadczeń medycznych w ramach podstawowego zabezpieczenia zdrowotnego (PSZ). Dynamika wzrostu planowanych świadczeń roku 2019 w stosunku do roku ubiegłego wyniosła ok.18% z kwoty 92 098120,46zł do 109 466 484,02zł. Graficzną prezentację uzyskanych przychodów obrazuje wykres.

Wyk.2 REALIZACJA PLANU PRZYCHODÓW Z NFZ



Strukturę przychodów zrealizowanych ponad wartość podpisanych umów w latach 2018 i 2019 prezentuje tabela nr 6.

Tab.6 PRZYCHODY PONADLIMITOWE PO KOREKTACH

Lp.	RODZAJ ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH	NADWYKONANIA	
		2018	2019
1.	PSZ	631 471,44	33 926,60
2.	Leczenie szpitalne - oddziały szpitalne	932 991,36	0
5.	Programy lekowe poza PSZ	0	51 337,96
RAZEM		1 564 462,80	85 264,56

Zrealizowane i opłacone świadczenia ponad ustalony limit, nieznacznie wpłynęły na procentowe podwyższenie przychodów Szpitala i miały znikomą wpływ na ich ogólną (przychodów) strukturę. W latach 2018-2019 Płatnik dokonał również korekt za świadczenia z lat poprzednich. Wielkości dokonanych korekt i ich wpływ na ogólny poziom przychodów obrazuje tabela.

Tab.7 STRUKTURA PRZYCHODÓW PO UWZGLĘDNIENIU KOREKT

OPERACJA	2018	2019
Przychody	109 356 508,95	126 229 214,49
Przychody z nadwykonaniami	110 920 971,75	126 314 479,05
Korekty z lat 2014-2018	-96 821,32	-67 178,19
PRZYCHODY ZAKSIEGOWANE	110 824 150,43	126 247 300,86

Przychody Szpitala wzrosły również o kwoty przeznaczone na wynagrodzenia lekarzy stażystów i lekarzy rezydentów. Z tego tytułu MSS odnotował zwiększenie przychodów o 7 624 755,20zł., wzrost ten był wyższy o kwotę 1 791 695,40zł w porównaniu z rokiem 2018, bowiem wartość przychodu z tego tytułu wyniosła 5 833 059,80zł.

Kolejnym źródłem przychodów w 2019 roku były pozostałe „przychody operacyjne i dotacje”. Ich strukturę ujęto w poniższej tabeli:

Tab. 8 STRUKTURA POZOSTAŁYCH PRZYCHODÓW

PRZYCHÓD	2018	2019	DYNAMIKA 2019/2018
Dotacje z Unii Europejskiej	1 664 890,55	2 399 451,18	144,12%
Dotacje Urząd Marszałkowski	10 109 232,06	10 238 463,97	101,28%
Pozostałe przychody	1 626 856,83	1 650 993,39	101,48%
Razem	13 400 979,44	14 288 908,54	106,63%

W wyniku otrzymanych dotacji oraz środków własnych MSS w Warszawie dokonał szeregu zakupów inwestycyjnych, zakupów środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych. Szczegółowy wykaz sprzętu, środków i wartości przedstawiono w układzie tabelarycznym uwzględniającym wartość i źródło jej finansowania stanowi załącznik nr 1 o niniejszego opracowania.

Zasadniczym znaczeniem osiągniętych przychodów była liczba pacjentów leczonych w Szpitalu. Podstawowe wielkości statystyczne dotyczące ilości hospitalizowanych, długości hospitalizacji oraz średniego wykorzystania łóżka prezentuje tabela.

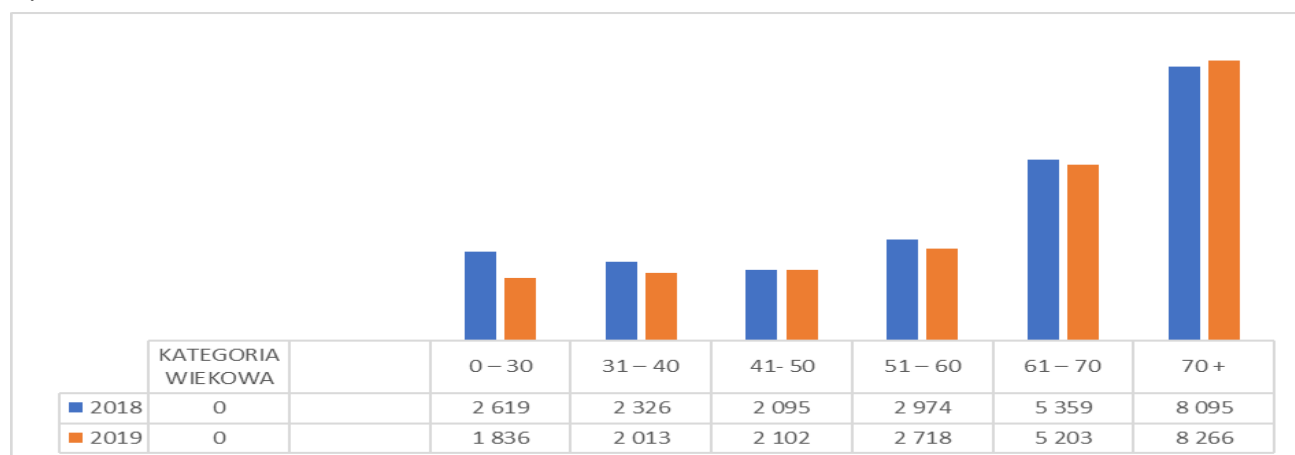
Tab. 9 LECZENI W MSSW W ROKU 2019

ODDZIAŁ	ILOŚĆ ŁÓŻEK / zmiana liczby łóżek 01.05.2019r.	LICZBA PRZYJĘTYCH DO SZPITALA PRZEZ IZBĘ PRZYJĘĆ	LECZENI Z RUCHEM MIĘDZYODDZIAŁOWYM	ŚREDNI POBYT PACJENTA W DNIACH	LICZBA OSOBODNI	LECZENI BEZ RUCHU MIĘDZYODDZ.	LICZBA PACJENTÓW NA 1 ŁÓŻKO W CIĄGU MIESIĄCA	RUCH MIĘDZYODDZIAŁOWY	ŚREDNIE OBŁOŻENIE ŁÓŻKA W DNIACH	ŚREDNIE OBŁOŻENIE ŁÓŻKA W %	% ZGONÓW DO LECZONYCH Z RUCHEM MIĘDZYODDZIAŁOWYM	WYPISANI ZE SZPITALA (BEZ ZGONÓW)	RAZEM WYPISANI ZE SZPITALA (ŁĄCZNIE ZE ZGONAMI)
Chirurgii Ogólnej	30	2261	2447	5,5	13517	2286	6,8	161	450,57	123%	3,7%	1975	2065
Chirurgii Naczyniowej	16	51	271	2,7	737	51	1,4	220	46,06	13%	0,7%	243	245
Chirurgii Onkologicznej	5	230	287	4,0	1151	230	4,8	57	230,20	80%	0,3%	277	278
Ginekologiczno-Położniczy	34	2055	2061	2,0	4110	2058	5,1	3	120,88	33%	0,0%	2054	2055
Neonatologiczny	15 / 12	489	491	3,1	1534	491	2,7	0	113,63	31%	0,2%	486	487
I Wewnętrzny	47	1828	1911	7,1	13601	1870	3,4	41	289,38	79%	9,3%	1555	1733
II Wewnętrzny	42	1795	1889	7,7	14631	1832	3,7	57	348,36	95%	9,2%	1500	1674
Okulistyczny	20 / 16	1720	1723	0,5	888	1723	7,2	0	49,33	14%	0,0%	1719	1719
Urologiczny	37 / 33	2157	2227	3,7	8235	2165	5,0	62	235,28	64%	0,3%	2181	2188
Kardiologii i Chorób Wewnętrznych	43	1906	2582	4,5	11563	1930	5,0	652	268,91	74%	0,7%	2171	2190
Pod.Intensywnej Terapii Kardiologicznej	6	309	737	2,6	1912	315	10,2	422	318,67	87%	4,9%	48	84
Otolaryngologiczny	20 / 18	1470	1473	2,6	3867	1470	6,1	3	203,52	56%	0,1%	1466	1467
Neurologiczny	46	1678	1760	9,8	17214	1716	3,2	44	374,22	103%	7,5%	1548	1680
Nefrologiczny	10	387	455	7,4	3366	396	3,8	59	336,60	92%	1,3%	413	419
Gastroenterologiczny	6	1229	1261	0,7	868	1229	17,5	32	144,67	40%	0,1%	1257	1258
Intensywnej Terapii	8	40	190	14,3	2713	48	2,0	142	339,13	93%	32,6%	23	85
Dermatologii Dorosłych	28 / 23	1084	1088	4,6	4966	1084	3,2	4	194,74	53%	0,0%	1083	1083

Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	28	1365	1390	4,0	5498	1368	4,1	22	196,36	54%	0,6%	1358	1366
Pod. Rehabilitacji Neurologicznej	15	63	67	33,2	2225	67	0,4	0	148,33	41%	0,0%	59	59
RAZEM bez neonatologii	441 / 426	21 628	23 819	5,1	11 1062	21 838	4,5	1 981	256,20	70%	3,30%	20 930	21 648
Razem z neonatologią	456 / 438	22 117	24 310	5,0	112596	22329	4,5	1981	248,46	68%	3,0%	21416	22 135

Podobnie jak w okresach poprzednich w roku 2019 obserwuje się wysoki wskaźnik obłożenia łóżek, zwłaszcza chirurgicznych (123%), neurologicznych (103%), internistycznych (wewnętrzny II-95%) i nefrologicznych (92%). Utrzymująca się tendencja ma swoje odzwierciedlenie w faktycznie zafakturowanych przychodach bowiem większość hospitalizacji wykonanych w tych zakresach rozlicza się w ramach PSZ, przez co często powodują przekroczenia w ramach przyznanego przez NFZ ryczału. Na wskaźniki wykorzystania łóżek przekłada się również struktura wiekowa leczonych pacjentów. W MSS w Warszawie pacjentami, niemalże każdego oddziału są osoby starsze, z wieloma chorobami współistniejącymi, wymagającymi ponoszenia dodatkowych nakładów finansowych ze strony Szpitala, bez możliwości ich dochodzenia u Płatnika. Strukturę wiekową prezentuje wykres.

Wyk. 3 STRUKTURA WIEKOWA LECZONYCH W MSSW W LATACH 2018-2019



Z danych statystycznych wynika, że Szpital leczy głównie pacjentów z grupy wiekowej 50+ (ponad 73% ogółu leczonych). Należy prognozować, że tendencja ta będzie utrzymywała się w latach kolejnych determinując poziom ponoszonych kosztów.

Na wielkość przychodów miała wpływ ilość zrealizowanych świadczeń udzielanych przez poszczególne oddziały, pododdziały i poradnie. Planowana struktura świadczeń, i poziom ich realizacji prezentuje tabela.

Tab.10 REALIZACJA ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH W ODDZIAŁACH SZPITALNYCH W LATACH 2018-2019

MIEJSCE REALIZACJI	WARTOŚĆ PLANOWANA		WARTOŚĆ WYKONANA		PRZYCHÓD ZAPŁACONY		WARTOŚĆ NIEOPLACONA	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Oddział chirurgii ogólnej	6 964 998	6 880 000	7 836 297	9 114 481	7 342 107	8 713 406	494 190	401 074
Oddział chirurgii naczyniowej	2 894 351	2 227 860	3 731 196	3 757 398	3 731 196	3 757 398	0	0
Oddział chirurgii onkologicznej	363 994	485 328	1 331 644	1 571 822	1 317 854	1 556 880	13 790	14 942
Oddział ginekologiczno-położniczy	3 726 362	4 220 492	4 230 571	4 732 544	4 228 624	4 535 129	1 947	197 415
Oddział neonatologiczny	1 919 840	1 919 832	1 327 718	1 279 019	1 327 718	1 279 019	0	0
Oddział I wewnętrzny	5 430 000	5 490 000	5 591 180	6 263 678	5 430 000	6 031 217	161 180	232 462
Oddział II wewnętrzny	4 680 000	4 690 000	4 774 764	4 969 656	4 680 000	4 580 306	94 764	389 350
Stacja dializ	3 706 065	3 706 065	3 637 629	3 748 972	3 637 629	3 748 972	0	0
Oddział nefrologiczny	1 581 900	1 500 000	1 530 228	1 543 765	1 530 228	1 456 904	0	86 861
Oddział okulisty	3 033 940	4 066 500	3 109 862	4 801 973	3 109 862	4 616 456	0	185 517
Oddział urologiczny	7 132 556	6 899 034	7 035 349	6 190 770	7 018 476	6 098 030	16 873	92 740
Oddział kardiologiczny	9 583 855	9 560 852	9 966 871	11 322 788	9 797 084	10 350 070	169 787	972 718
Oddział otolaryngologiczny	4 923 938	4 990 752	5 749 127	6 722 666	5 498 554	6 336 669	250 574	385 996
Oddział neurologiczny	7 862 145	7 560 000	7 729 740	8 076 690	7 729 740	7 235 456	0	841 235
Pododdział gastroenterologiczny	1 879 129	1 717 200	1 804 655	1 998 533	1 791 875	1 814 958	12 780	183 575
OIT	7 913 305	7 800 000	7 846 377	8 177 057	7 846 377	7 829 745	0	347 313
Oddział dermatologiczny	2 203 830	2 133 880	2 378 808	2 340 902	2 338 004	2 309 776	40 724	31 126
Oddział chirurgii urazowo ortopedycznej	5 086 554	5 076 264	5 652 801	9 383 107	5 652 801	9 199 471	0	183 636
Pododdział rehabilitacji neurologicznej	519 738	507 060	675 217	559 556	675 217	559 556	0	0
RAZEM	81 406 500	81 431 119	85 940 034	96 555 377	84 685 364	92 009 417	1 256 609	4 545 959

W 2019 roku wartość świadczeń wyniosła 92 009 417 zł i była wyższa o 7 324 053zł w porównaniu z rokiem 2018 (wzrost o 0,86%). Na uwagę zasługuje kwota świadczeń zrealizowanych i nie opłaconych (4 545 959zł). Była to kwota, którą Szpital musiał wydatkować na hospitalizacje, których NFZ nie rozliczył ze względu na przekroczony limit.

Podobnie jak w latach poprzednich, Szpital prowadził również specjalistyczną opiekę ambulatoryjną.

W roku 2019 udzielono 67 333 porad. Strukturę przychodów i kosztów przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Tab.11 REALIZACJA ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH W AMBULATORYJNEJ OPIECE SPECJALISTYCZNEJ W LATACH 2018-2019

NAZWA PORADNI	2018					2019				
	PRZYCHÓD	LICZBA PORAD	CAŁKOWITY KOSZT PORADNI	CENA 1 PORADY	KOSZT 1 PORADY	PRZYCHÓD	LICZBA PORAD	CAŁKOWITY KOSZT PORADNI	CENA 1 PORADY	KOSZT 1 PORADY
Endykronologiczna	147 489	2 118	149 841	70	71	160 981	2 230	172 217	72	77
Endykronologiczna II	100 897	1 499	46 773	67	31	106 052	1 499	52 609	71	35
Gastreonteologii	63 157	1 420	93 785	44	66	67 358	1 428	90 939	47	64
Kardiologiczna	0	3 823	219 211	0	57	261 200	3 822	182 905	68	48
Nefrologiczna	758	1 221	116 368	1	95	59 509	1 279	125 435	47	98
Dermatologiczna	964 577	13 106	1 024 678	74	78	924 631	10 867	1 151 784	85	106
Neurologiczna	121 760	2 284	163 448	53	72	160 101	2 853	214 166	56	75
Reumatologiczna	96 718	1 641	121 034	59	74	88 541	1 524	115 233	58	76
Gin.-Położnicza	177 959	3 448	222 652	52	65	233 135	4 074	472 819	57	116
Chirurgii Ogólnej	295 985	5 739	341 679	52	60	275 003	5 454	353 427	50	65
Proktologiczna	493 127	3 205	354 545	154	111	460 455	3 108	342 803	148	110

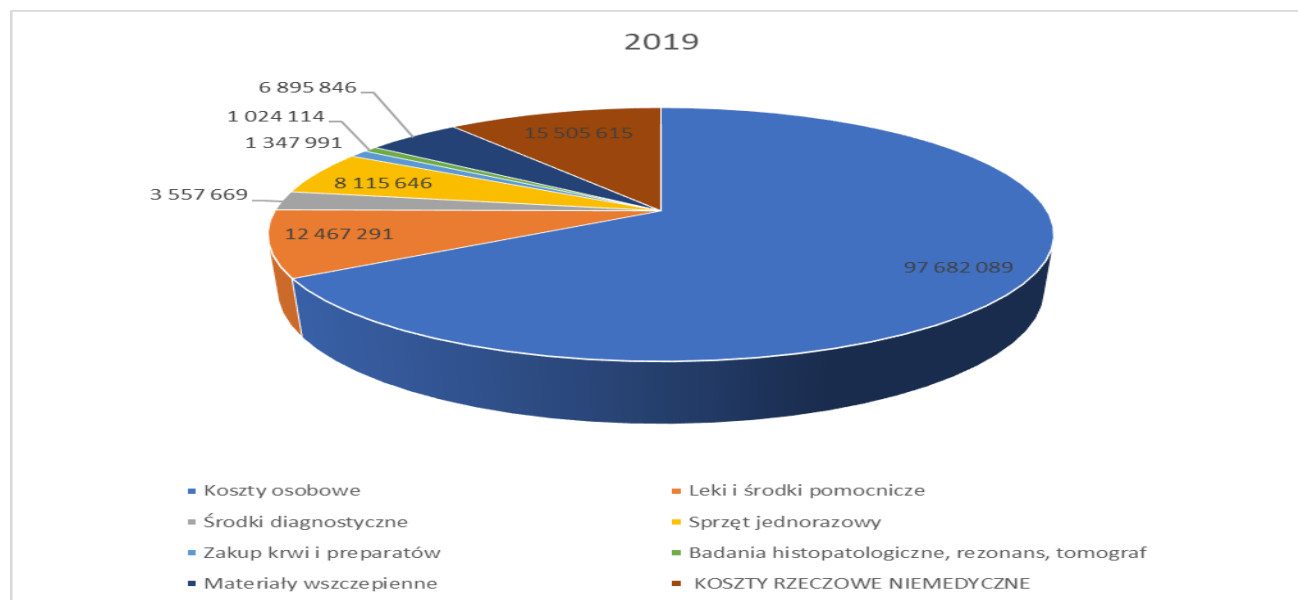
Chirurgii Naczyniowej	141 791	2 387	139 450	59	58	140 000	2 484	138 043	56	56
Chir. Uraz.-Ortop.	225 527	4 912	328 747	46	67	278 650	5 622	493 986	50	88
Okulistyczna	417 580	5 660	230 225	74	41	776 361	7 270	235 336	107	32
Otolaryngologiczna	273 505	5 845	266 585	47	46	280 888	5 783	251 858	49	44
Urologiczna	288 629	5 408	480 256	53	89	480 297	4 364	429 658	110	98
Bad.med. Nuklearnej	510 647	1 223	940 896	418	769	516 607	1 219	1 048 850	424	860
Terapie izotopowe	122 179	647	108 026	189	167	132 566	676	116 615	196	173
Medycyny Pracy		1 616	177 019		110		1 777	194 009		109
RAZEM	4 442 286	67 202	5 525 2187			5 402 333	67 333	6 182 691		

W roku 2019 wzrosły koszty funkcjonowania poradni specjalistycznych o 657 474zł, przy jednoczesnym wzroście przychodów o kwotę 960 047zł w porównaniu z rokiem poprzednim. W analizowanym roku nieznacznie wzrosła liczba udzielonych porad (wzrost o 131) w porównaniu z poprzednim okresem. Jest to spowodowane koniecznością limitowania tych świadczeń, ponieważ stanowią ryczałt łącznie z lecnictwem szpitalnym.

W ramach prowadzonej działalności w SOR osiągnięto stratę roczną w kwocie -6 748 419,06zł. Łączne przychody Izby Przyjęć i Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wyniosły 6 822 408,45zł, przy poniesionych kosztach w wysokości 13 570 827,51zł. Szpital świadczył również usługi medyczne w zakresie medycyny rodzinnej, tu wynik finansowy osiągnął wartość dodatnią w kwocie 140 732,08zł.

Wzrost przychodów nie pokrył jednak rosnących kosztów funkcjonowania Szpitala. Prezentację najistotniejszych pozycji kosztowych przedstawia rysunek.

Rys. 3 KOSZTY RODZAJOWE PONIESIONE W 2019R.



Szczegółowy podział kosztów rodzajowych poniesionych w latach 2018-2019 przedstawiono w zestawieniu.

Tab.12 ANALIZA PORÓWNAWCZA KOSZTÓW RODZAJOWYCH W LATACH 2018-2019

WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE 2018	WYKONANIE 2019
Wynagrodzenia pracowników	56 374 915	65 016 977
Kontrakty lekarzy i pielęgniarek	15 352 702	20 029 226
Naliczone składki ZUS	10 104 312	11 422 351
Odpis na ZFŚS	1 135 094	1 213 535
Koszty osobowe	82 967 023	97 682 089
Leki i środki pomocnicze	11 249 718	12 467 291
Środki diagnostyczne	3 201 374	3 557 669
Sprzęt jednorazowy	8 215 199	7 923 187
Zakup krwi i preparatów	1 410 971	1 347 991
Badania histopatologiczne, rezonans, tomograf	833 161	1 024 114
Drobny sprzęt medyczny	183 336	192 459
Materiały wszczepienne	5 847 805	6 895 846
Koszty rzeczowe medyczne	30 941 564	33 408 557
Świadczenia BHP	8 174	12 874
Materiały i przedmioty	935 192	731 662
Żywnienie pacjentów	2 166 843	2 657 551
Koszty mediów	2 725 640	2 643 845
Usługi pralnicze	558 791	639 522
Drobne remonty bieżące	324 639	383 054
Koszty sprzątania i higieny	642 366	676 353
Pozostałe usługi transportowe	522 977	663 012
Konserwacja i naprawa sprzętu med.	1 393 634	1 238 980
Konserwacja pozostałego sprzętu	819 473	998 142
Usługi telekomunikacyjne	136 876	132 022
Koszty spalania i utylizacji odpad.	386 588	428 940
Ubezpieczenie OC i majątku	377 810	430 821
Dzierżawa sprzętu	140 610	370 959
Koszty szkoleń	26 661	20 374
Koszty użytk. progr. komp.	37 896	43 911
Podatki (od nieruchomości)	1 090 228	1 483 294

Pozostałe usługi	1 152 951	1 924 262
Pozostałe koszty rzeczowe	19 705	26 037
RAZEM KOSZTY RZECZOWE NIEMEDYCZNE	13 467 054	15 505 615
AMORTYZACJA	7 971 916	8 187 938
<i>w tym amortyzacja środków. trwałych niskocennych</i>	<i>1 455 981</i>	<i>1 195 950</i>
<i>Koszty finansowe</i>	1 087 151	2 012 373
Koszty OGÓŁEM	136 434 708	156 796 572

W 2019 roku koszty Międzyzleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie przekroczyły koszty planowane o 3% (4 562 958zł). Koszty roku 2019 były wyższe od poprzedniego o kwotę 20 361 864zł. Najwyższą dynamikę wzrostu odnotowano w kosztach osobowych. Ich udział w analizowanym okresie wyniósł 62,3%, (w roku 2018 –60,8%) w porównaniu z rokiem poprzednim koszty pracy wzrosły o 14 715 066zł i były wyższe o 1,5%. Koszty wynagrodzeń i pochodnych przewyższyły tym samym plan o 9,56%. Wdrożony plan restrukturyzacji, restrykcyjna polityka gospodarowania lekami, środkami i materiałami medycznymi spowodowały, że pierwotne założenia kosztów były niższe od planowanych o 5 048 114zł. Najwyższą kwotę oszczędności uzyskano w sprzęcie jednorazowego użytku i (oszczędność 2 166 957zł) i lekach (1 904 942zł). Uruchomienie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego skutkowało przekroczeniem m.in. kosztów w zakresie diagnostyki obrazowej (tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny), tu koszt przekroczonego o ponad 188 tys. zł. Znaczącą pozycję w kosztach Szpitala zajmują koszty niemedyce. W ogólnych kosztach jednostki ich udział wynosi 15% (23 693 553zł z amortyzacją). Ogółem w tej pozycji koszty przekroczyły wartość o 0,23%. Znaczący wzrost kosztów odnotowano w żywieniu pacjentów. Na ten stan rzeczy miał wpływ ustawowy wzrost najniższego wynagrodzenia, którego koszt przerzucony został na Szpital oraz rosnące ceny artykułów żywnościowych na giełdach spożywczych. W tej kategorii kosztów nastąpił wzrost o 446 359zł. W dalszym ciągu znaczącą pozycją kosztową są koszty ponoszone na naprawy i konserwacje sprzętu medycznego. Z przeznaczonych na ten cel środków w wysokości 1 902 015 zł wydatkowano 2 237 122zł. Przyczyną wzrostu kosztów o 17,62% jest stary, wyeksploatowany sprzęt, co w konsekwencji wymusza dokonywanie częstych napraw. Nie bez znaczenia jest również fakt ograniczonej ilości firm serwisowych uprawnionych do tego typu czynności. Otrzymane środki finansowe oraz poniesione koszty pozwalają na prezentację rentowności poszczególnych świadczeń medycznych w zakresie opieki szpitalnej i ambulatoryjnej.

Tab.13 PRZYCHODY I KOSZTY NA 1 PACJENTA W 2019 ROKU

ODDZIAŁ	PRZYCHÓD NA 1 PACJENTA	KOSZT HOSPITALIZACJI NA 1 PACJENTA	ZYSK/STRATA W PRZELICZENIU NA 1 PACJENTA
Chirurgia ogólna	3 968	5 044	-1 076
Chirurgia onkologiczna	6 811	5 121	1 690
Chirurgia naczyniowa	14 454	16 316	-1 862
Ginekologiczno-położniczy	2 879	4 217	-1 338
Urologiczny	3 347	4 320	-973
Ortopedyczny	7 048	7 822	-774
Laryngologiczny	4 481	4 116	365
Okulistyczny	3 350	3 268	82

Neonatologiczny	3 302	5 215	-1 913
Wewnętrzny I	4 320	5 352	-1 032
Wewnętrzny II	3 787	5 020	-1 233
Kardiologia	4 605	3 688	917
Pododdział gastroenterologiczny	1 414	1 414	0
Nefrologiczny	4 215	6 012	-1 797
Intensywnej Terapii	49 831	43 279	6 552
Neurologiczny	5 325	5 684	-359
Pododdział rehabilitacji neurologicznej	8 215	16 212	-7 997
Dermatologiczny	3 038	3 374	-336

Wzrost kosztów, o których wspomniano wyżej spowodował, iż w 2019 roku Szpital zmuszony był w większości oddziałów ponosić koszt ponad przychód płacony przez NFZ. Najbardziej kosztochłonnymi pacjentami byli pacjenci rehabilitacji neurologicznej. Tu każdy pacjent kosztował Szpital dodatkowo ok. 8 tys. zł. Podobny trend posiadały oddziały neonatologii, koszt Szpitala od wycenionego przez NFZ przychodu przekroczył kwotę 1 913 zł, a pododdziale IOK o 3 139zł wynika z braku przychodów z NFZ za te świadczenia. Przy hospitalizacji na oddziale Intensywnej Opieki Medycznej Szpital otrzymywał kwotę ponad 6 tys. wyższą od poniesionych kosztów za każdego pacjenta leżącego na tym oddziale. Raz jeszcze wymaga podkreślenia fakt, że główną grupą pacjentów w Szpitalu są osoby starsze, wymagające kompleksowej opieki medycznej. Pacjenci ci najczęściej obciążeni są schorzeniami adekwatnymi dla tej grupy wiekowej, posiadający szereg schorzeń, a te z kolei wymagają ponoszenia dodatkowych środków finansowych, bez ich refinansowania przez Płatnika.

Strukturę kosztów w poszczególnych poradniach 1 punktu przedstawia tabela.

Tab.14 KOSZT 1 PUNKTU W POSZCZEGÓLNYCH PORADNIACH SPECJALISTYCZNYCH W ROKU 2019

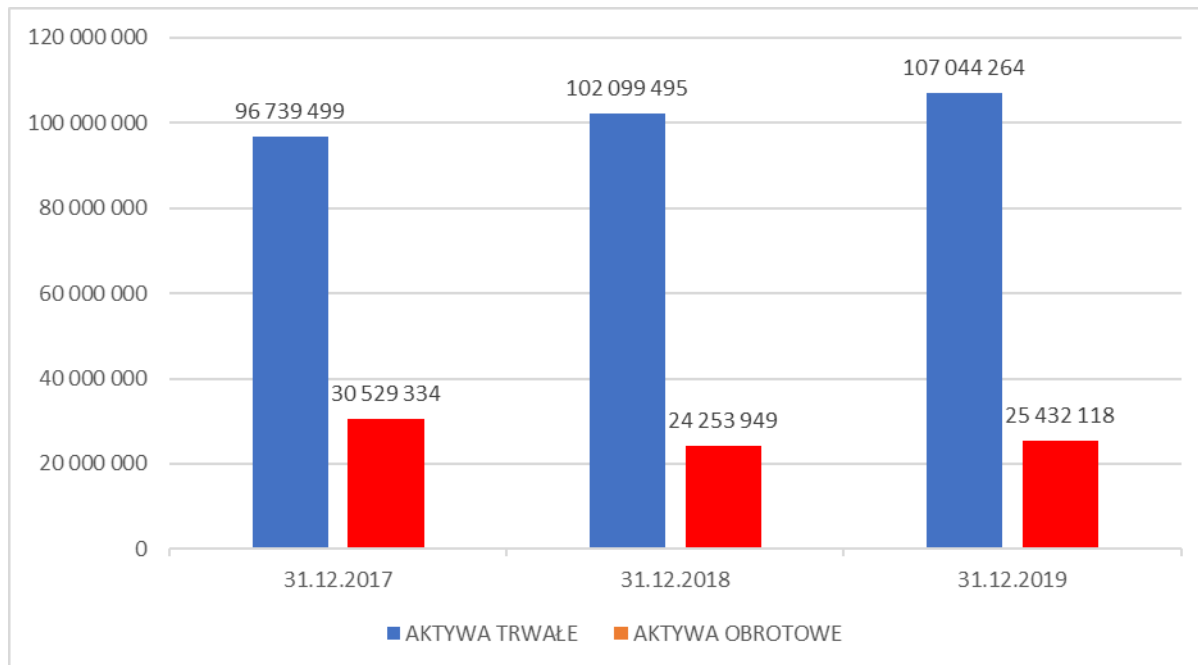
PORADNIE	KOSZT 1 PKT.
Okulistyczna	0,54 zł
Medycyny nuklearnej	0,71 zł
Chirurgii onkologicznej	0,71 zł
Proktologiczna	0,72 zł
Kardiologiczna	0,72
Chirurgii naczyniowej	0,92 zł
Neurologiczna	1,02 zł
Dermatologiczna	1,08 zł
Urologiczna	1,20 zł
Otolaryngologiczna	1,24 zł
Reumatologiczna	1,25 zł
Gastroenterologiczna	1,38 zł
Endokrynologiczna	1,41 zł
Chirurgii ogólnej	1,57 zł
Urazowo-ortopedyczna	1,58 zł
Endokrynologiczna osteoporozy	1,60 zł
Nefrologiczna	1,86 zł
Ginekologiczno-położnicza	2,15 zł
Medycyny pracy	7,63 zł świadczenia bez umowy z NFZ

Jak wynika z osiągniętych wyników część poradni przekracza koszt 1 punktu płaconego przez NFZ. Najmniej rentowna jest porada ginekologiczno-położnicza i nefrologiczna. Zasadniczym powodem tak wysoko ponoszonych kosztów jest fakt przełożenia na cenę płaconą przez NFZ, a realnym kosztem porady, mocno odbiegającą od faktycznie ponoszonych kosztów. Wysokie koszty porad wynikają przede wszystkim z kosztów wynagrodzenia, a także diagnostyki, badań wykonywanych na zewnątrz czy kosztów wymagających pogłębionej diagnostyki, narzuconych przez Płatnika, by rozliczyć określoną procedurę medyczną.

4. DANE EKONOMICZNO-FINANSOWE MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE

W wyniku prowadzonej działalności Międzyleski Szpital Specjalistyczny osiągnął wielkości, które przedstawiono w Bilansie za lata 2017-2019. Z prezentowanego dokumentu wynika wyraźny wzrost aktywów trwałych, oznaczający wzrost wartości majątku trwałego Szpitala o kwotę 10 304 765zł. Również w roku bazowym (2019) odnotowano wzrost majątku obrotowego o 1 178 169zł (wzrost do roku 2018- ok.4,8%). Graficzny strukturę majątku (aktywów) Szpitala prezentuje rysunek.

Rys. 4 STRUKTURA MAJĄTKU MSSW W 2019R. (w zł)



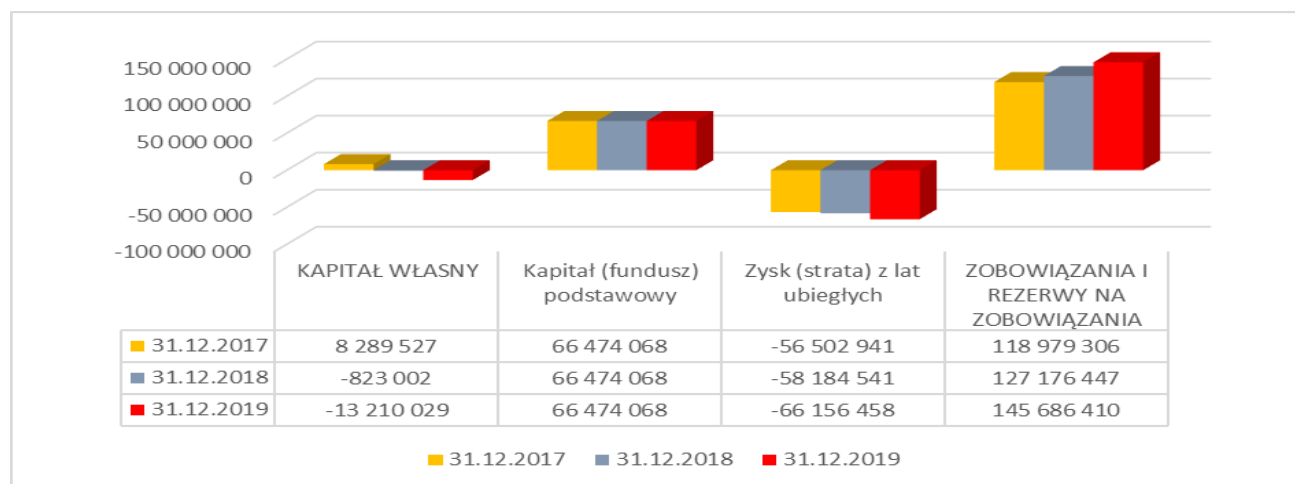
Strukturę poszczególnych wielkości bilansowych prezentuje schemat.

Tab. 15 BILANS MSSW W WARSZAWIE ZA 2017-2019 (w zł)

			STAN NA DZIEŃ		
Lp.	AKTYWA		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
1.	A	AKTYWA TRWAŁE	96 739 499	102 099 495	107 044 264
2.	I.	Wartości niematerialne i prawne	125 678	778 276	2 624 942
7.	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	96 613 821	101 321 219	104 419 322
26.	B	AKTYWA OBROTOWE	30 529 334	24 253 949	25 432 118
27.	I.	Zapasy	3 258 991	2 590 235	4 005 341
33.	II.	Należności krótkoterminowe	14 767 460	14 093 161	17 209 440
41.	III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 062 004	7 294 386	4 006 269
53.	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	440 879	276 168	211 067
56.	AKTYWA RAZEM		127 268 833	126 353 445	132 476 382
PASYWA					
1.	A	KAPITAŁ WŁASNY	8 289 527	-823 002	-13 210 029
2.	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	66 474 068	66 474 068	66 474 068
7.	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-56 502 941	-58 184 541	66 156 458
8.	VI.	Zysk (strata) netto			-13 527 639
10.	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	118 979 306	127 176 447	145 686 410
11.	I.	Rezerwy na zobowiązania	2 242 839	1 518 375	1 927 143
19.	II.	Zobowiązania długoterminowe	32 863 372	28 232 608	27 907 376
25.	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 117 371	26 380 011	39 156 405
26.	3.	Wobec pozostałych jednostek	18 444 285	25 705 142	38 431 279
27.	a.	Kredyty i pożyczki	2 194 815	4 631 188	6 772 613
30.	d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	9 546 029	9 145 497	18 654 008
35.	G	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 462 350	7 859 195	7 056 080
36.	H	z tytułu wynagrodzeń	2 801 405	3 503 046	3 472 596
39.	IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	64 755 724	71 045 453	76 695 487
44.	RAZEM PASYWA		127 268 833	126 353 445	132 476 382

Przy analizie poziomej bilansu w latach 2017/2019 zauważyć można znaczący wzrost rzeczowych aktywów trwałych. W analizowanym okresie dynamika wzrostu wyniosła 108,08% (z kwoty 96 613 821zł do 104 419 322zł.) Znaczącą pozycję w aktywach Szpitala zajmuje majątek obrotowy. W 2019 roku jego wysokość wyniosła 25 432 118zł i był wyższy od roku 2018 o 104,86% (1 178 168zł). W roku bazowym (2019) znacząco wzrosły zapasy bowiem ich suma bilansowa wyniosła 4 005 341zł, przy 2 590 235zł w roku 2018 (wzrost o 1 415 107zł). Ogółem w roku 2019 majątek Szpitala wzrósł z kwoty 126 353 445zł do 132 476 382zł, tj. wzrost o 4,85% (przy ujemnej dynamice roku 2018 do 2017 o 0,72%). Odnotowana strata bilansowa roku w roku 2018, wpłynęła również na kapitały własne, które w roku 2019 osiągnęły wielkość -13 210 029zł. Rok bazowy do poprzedzającego go, to również wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 14,55%. Nadmienić należy, że w dalszym ciągu aktywa trwałe w pełni są pokryte kapitałami własnymi, zobowiązaniami długoterminowymi i rozliczeniami międzyokresowymi. Strukturę kapitałów przedstawiono w układzie graficznym.

Rys. 5 STRUKTURA KAPITAŁÓW ZYSKÓW(STRAT) I ZOBOWIĄZAŃ MSSW W LATACH 2017-2019 (w zł)



Analizę pionową bilansu tj. badanie struktury majątku i kapitałów Szpitala prezentuje poniższe zestawienie.

Tab. 16 ANALIZA PIONOWA BILANSU MSSW W WARSZAWIE ZA LATA 2017-2019

		STAN NA DZIEŃ		
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
AKTYWA				
A	AKTYWA TRWAŁE	76,01	80,81	80,80
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,10	0,62	1,98
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	75,91	80,19	78,82
B	AKTYWA OBROTOWE	23,99	19,19	19,20
I.	Zapasy	2,56	2,05	3,02
II.	Należności krótkoterminowe	11,60	11,15	12,99
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9,48	5,77	3,02
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,35	0,22	0,17
AKTYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00
PASYWA				
A	KAPITAŁ WŁASNY	0,66	6,51	-9,97
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	56,22	52,23	50,18
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41,60	-44,40	-49,94
VI.	Zysk (strata) netto	-13,96	-1,32	-10,21
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	99,34	93,49	109,97
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,97	1,77	1,45
II.	Zobowiązania długoterminowe	31,30	25,82	21,07
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19,07	15,02	29,56
IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	48,00	50,88	57,89
RAZEM PASYWA		100,00	100,00	100,00

Analiza pionowa bilansu za lata 2017-2019 informuje o procentowym udziale poszczególnych składników majątkowych (aktywa) Szpitala oraz odniesienia do źródeł jego finansowania (pasywa). Z przedstawionych wielkości wynika, że zdecydowanie najwyższy udział w sumie aktywów ma rzeczowy majątek trwały. W okresie bazowym (2019) stanowił on 80,80% sumy aktywów (132 476 381,73zł). Nieznaczny wzrost nastąpił w pozycji „należności

krótkoterminowe” – o 1,84%. Po stronie pasywów największą część finansowania stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których rozliczenia rósł od 2017(48%), by w roku 2019 osiągnąć wielkość 57,89%. W przedstawionym zestawieniu zauważalny jest spadek zobowiązań długoterminowych o 3,74% do roku poprzedniego, obniżeniu uległy również „rezerwy na zobowiązania” z 1,77% w 2018 do 1,45% w roku 2019. Kapitały własne na koniec 2019 roku osiągnęły wartość ujemną w związku z kumulowaniem się strat finansowych z lat poprzednich.

Kolejnym dokumentem prezentującym wyniki finansowo-ekonomicznej jest rachunek zysków i strat. Dokument ten określa przychody, koszty rodzajowe i osiągnięty wynik finansowy za rok bilansowy. Poniższe zestawienie prezentuje najważniejsze elementy tego dokumentu za lata 2017-2019.

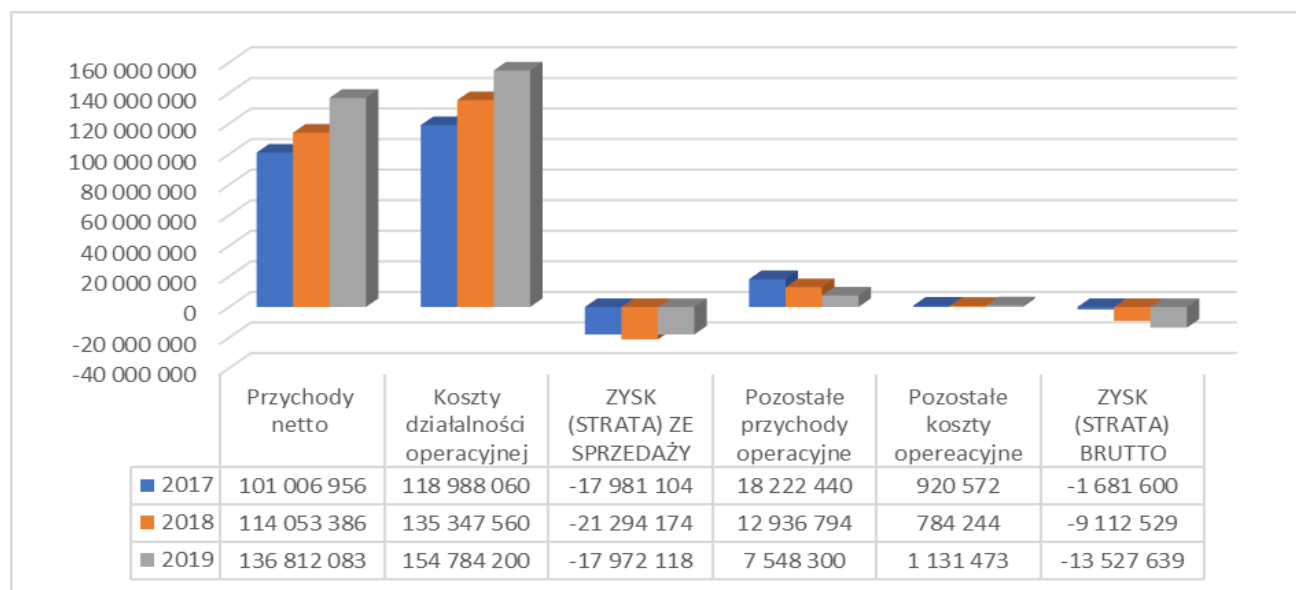
Tab. 17 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT MSSW W WARSZAWIE W OKRESIE 2017-2019 (w zł)

		STAN NA DZIEŃ			DYNAMIKA W %	
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	2018/2017	2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	101 006 956	114 053 386	136 812 083	112,92	119,95
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	101 861 796	113 493 633	137 285 952	111,42	120,96
II.	Zmiana stanów produktów	-854 840	559 753	-473 869	-65,48	-84,66
B.	Koszty działalności operacyjnej	118 988 060	135 347 560	154 784 200	113,75	114,36
I.	Amortyzacja	6 257 997	7 971 917	8 187 938	127,39	102,71
II.	Zużycie materiałów i energii	31 024 415	34 411 601	36 436 304	110,92	105,88
III.	Usługi obce	22 543 520	23 826 899	30 533 450	105,69	128,15
IV.	Podatki i opłaty	1 054 058	1 090 474	1 483 539	103,45	136,05
V.	Wynagrodzenia	47 774 892	56 374 915	65 016 977	118,00	115,33
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 845 290	11 274 240	12 669 135	114,51	112,37
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	487 887	397 515	456 858	81,48	114,93
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-17 981 104	-21 294 174	-17 972 118	118,43	84,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne	18 222 440	12 936 794	7 548 300	70,99	58,35
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	36 119	0,00	0,00
II.	Dotacje	5 295 899	5 896 097	185 194	111,33	3,14
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 969 893	48 674	32 023	0,70	65,79
IV.	Inne przychody operacyjne	5 956 649	6 992 023	7 294 964	117,38	104,33
E.	Pozostałe koszty operacyjne	920 572	784 244	1 131 473	85,19	144,28
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	540 913	695 415	618 198	128,56	88,90
III.	Inne koszty operacyjne	379 659	88 289	513 275	23,25	581,36
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-679 236	-9 141 624	-11 555 291	1 345,87	126,40
G.	Przychody finansowe	1 050 473	1 116 245	40 025	106,26	3,59
H.	Koszty finansowe	2 052 837	1 087 151	2 012 374	52,96	185,11
I.	Odsetki	1 966 853	1 081 327	1 733 793	54,98	160,34
IV.	Inne	85 983	5 829	238 581	6,78	4 093,11
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-1 681 600	-9 112 529	-13 527 639	541,90	148,45
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zmniejszenia straty)	0	0	0	0,00	0,00
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	-1 681 600	-9 112 529	-13 527 639	541,90	148,45

W roku 2019 nastąpił znaczący wzrost przychodów z działalności podstawowej Szpitala, wzrost ten wyniósł 12,92% w stosunku do roku poprzedniego i 35,44% w porównaniu z rokiem 2017. Znaczą degressję w porównaniu z okresem

2017 i 2018 odnotowano w „pozostałych przychodach operacyjnych”. Szpital otrzymał dotację w wysokości 185 194zł, przy otrzymanej dotacji w roku poprzednim 5 896 097 i 5 2 95 899zł w roku 2017. Analizując stronę kosztową dokumentu, koszty działalności operacyjnej stanowią jej najwyższą wartość bowiem zawierają się w kwocie 154 784 200zł. . Najwyższą jej pozycję zajmują wynagrodzenia z obowiązującymi obciążeniami, wartość ta stanowi kwotę 77 686 112zł (50,19% kosztów operacyjnych), w roku 2018 ich udział wynosił 59,98% przy kwocie 67 649 155zł. W kontekście powyższego, należy wskazać na fakt, iż mimo znacznego wzrostu przychodów, koszty Szpitala w dalszym ciągu je przewyższają, co ma odzwierciedlenie w wyniku finansowym w wysokości straty - 13 527 639zł. Graficzną prezentację osiągniętych wyników na przestrzeni lat 2017-2019 przedstawia wykres.

Rys. 6 PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIK MSS W WARSZAWIE W LATACH 2017-2019 (w zł)



Na dzień 31.12.2019r Międzyzleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie posiadał zobowiązania na kwotę 54 612 618,73zł. Strukturę zobowiązań w latach 2017-2019 prezentuje tabela.

Tab.18 STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ W LATACH 2017-2019 (w zł.)

ZOBOWIĄZANIA	STAN NA		
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Kredyty i pożyczki (zobowiązania długoterminowe)	32 863 373	28 232 608	26 960 442
Kredyty i pożyczki (zobowiązania krótkoterminowe)	2 194 815	4 631 189	6 272 613
Z tytułu dostaw i usług	9 546 029	9 145 497	18 654 008
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 462 350	7 859 195	7 056 080
Z tytułu wynagrodzeń	2 801 405	3 503 046	3 472 596
Fundusze specjalne i inne	1 112 772	1 241 086	3 464 561
RAZEM	51 980 744	54 612 620	65 880 301

W 2019 roku wzrosły o 9 508 511zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług, jednocześnie spadła wielkość zobowiązań długoterminowych o ponad 1,272 tys. zł, z tytułu ubezpieczeń i ceł (803 115zł). Struktura należności za lata 2017-2019 przedstawiono w tabeli.

Tab.19 STRUKTURA NALEŻNOŚCI ZA LATA 2017- 2019 (w zł)

NALEŻNOŚCI	STAN NA		
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Z tytułu dostaw i usług	14 101 733	13 565 478	16 610 441
Inne	665 727	527 683	599 000
RAZEM	14 767 460	14 093 161	17 209 440

Wzorem lat ubiegłych, w roku 2019 nadal utrzymywała się wysoka kwota należności, która była wyższa od roku poprzedniego o ponad 3 mln zł. Szpital boryka się w dalszym ciągu z należnymi kwotami pochodzącymi za leczenie osób nie ubezpieczonych. Na dzień 31.12.2018 roku kwota ta wynosiła 2 465 077,30zł, w roku 2019 osiągnęła wielkość 1 709 293,92zł.

W dalszej analizie przedstawiono wartości dotyczące należności i zobowiązań krótkoterminowych

Tab. 20 STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH W LATACH 2017-2019 (W ZŁ)

	STAN NA		
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Należności krótkoterminowe	14 767 460	14 093 161	17 209 440
Zobowiązania krótkoterminowe	19 117 371	26 380 011	39 156 405
RAZEM	33 884 831	40 473 171	56 365 845

W roku 2019 wskaźnik pokrycia należnościami krótkoterminowymi zobowiązań krótkoterminowych wynosił 43,95%, w roku 2018 53,42%, a w roku 2017 77,24%.

5. PROGNOZA WYNIKÓW MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NA LATA 2020-2022

5.1 ANALIZA WSKAŹNIKOWA

W celu podsumowania działalności ekonomiczno-finansowej dokonano syntetycznej oraz retrospektywnej oceny różnych aspektów działalności Szpitala w kontekście ekonomicznym. Dlatego też, w Raporcie ujęto przestrzeń czasową lat 2017-2019 pozwalającą na ocenę efektywności zdarzeń przeszłych i estymacji lat 2020-2022. Podstawą dokonanych obliczeń są dane finansowe pochodzące z bilansu i rachunku zysków i strat MSS w Warszawie. Przy opracowaniu

posiłkowano się również 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. Niniejsza analiza odnosi się do wskaźników:

- a) zyskowności,
- b) płynności,
- c) efektywności,
- d) zadłużenia.

Celem przeprowadzania dalszych analiz Dyrekcja Szpitala prognozuje w latach 2020-2022 osiągnięcie następujących wyników finansowych:

Tab.21 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020-2022

		PROGNOZA NA			
		31.12.2019	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	136 812 083	130 180 800	136 356 520	141 000 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	137 285 952	130 150 500	136 356 520	141 000 000
II.	Zmiana stanów produktów	-473 869	30 300	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	154 784 200	167 582 247	175 037 500	179 330 250
I.	Amortyzacja	8 187 937	10 500 000	10 600 000	11 000 000
II.	Zużycie materiałów i energii	36 436 304	42 500 000	43 137 500	44 000 250
III.	Usługi obce	30 533 450	33 000 000	36 500 000	37 230 000
IV.	Podatki i opłaty	1 483 539	1 202 247	1 300 000	1 400 000
V.	Wynagrodzenia	65 016 977	66 500 000	68 000 000	70 000 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 669 135	13 300 000	15 000 000	15 250 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	456 858	580 000	500 000	450 000
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-17 972 117	-37 401 447	-38 680 980	-38 330 250
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 548 300	15 150 000	18 500 000	17 500 000
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	36 119	0	0	0
II.	Dotacje	185 194	8 160 800	10 000 000	9 000 000
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 023	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	7 294 964	6 989 200	8 500 000	8 500 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 131 473	1 084 150	700 000	800 000
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	618 198	630 562	300 000	400 000
III.	Inne koszty operacyjne	513 275	453 588	400 000	400 000
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-11 555 290	-23 335 597	-20 880 980	-21 630 250
G.	Przychody finansowe	40 025	4 712 664	3 000 000	6 625 000
H.	Koszty finansowe	2 012 374	860 000	1 100 000	1 250 000
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-13 527 639	-19 482 933	-18 980 980	-16 255 250
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zmniejszenia straty)				
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	-13 527 639	-19 482 933	-18 980 980	-16 255 250

Specyficzna sytuacja epidemiologiczna w kraju i na świecie czyni prognozy bieżące i w dłuższej perspektywie czasu dużą niewiadomą i a priori obarczone dużym błędem. Trudnym bowiem do oszacowania jest zarówno poziom obecnego finansowania świadczeń medycznych jak również wysokość przyszłych umów, zwłaszcza ryczałtów

z Narodowym Funduszem Zdrowia. Złożonym jest również ustalenie prawdopodobieństwa poziomu kosztów przy galopujących wskaźnikach wzrostu cen, usług i niestabilnych kursach walut, co bezpośrednio przedkłada się na prognozowane koszty. W założeniach przychodów na 2021 rok ujęto przede wszystkim 4% wzrost kontraktu z NFZ w stosunku do roku 2020. Wzrost szacowano na podstawie zwiększenia ilości procedur w zakresie uruchomienia oddziału ginekologiczno-położniczego i neonatologicznego. W tym ginekologia (wzrost wartości kontraktu z 4 535 129zł do 6 349 181zł (40%) oraz wzrost wykonania oddziału neonatologicznego z kwoty 1 279 019 do 1 662 725zł (30%). Łącznie przyjęto, że wzrost kontraktu tylko na tych dwóch oddziałach przyniesie dodatkowy przychód rzędu ok.3,5mln zł. Pozostały wzrost kontraktu o kwotę ok. 1,5mln zł zakłada wzrost świadczeń płaconych poza ryczałtem i kwot dodatkowych wynikających z podpisanych porozumień z MSSW.

W 2022 szacuje się, że wzrost przychodów osiągnie wskaźnik ok. 5,53% do roku 2021. Czynione starania zmiany kwalifikacji z II na III poziom referencyjności oddziałów ginekologiczno-położniczego i neonatologicznego może spowodować wzrost przychodów na tych oddziałach o 30%, efektem czego nastąpi wzrost kontraktu o kolejne 3,5mln zł. W kategorii kosztów, podobnie do lat poprzednich uwzględniono średnio ok 2% wzrost cen roku 2021. Wg szacunku zmiana cen towarów i usług wg GUS może sięgać od 3 do nawet 7%. Wzrost kosztów o ponad 7 % uwzględniono w roku 2020, dodając kolejne 2% w roku 2022.

Zasadniczym dokumentem w dalszych ocenach działalności ekonomicznej Szpitala jest bilans sporządzony na lata 2020-2022. Jego strukturę i wielkości przedstawia tabela.

Tab. 22 PROGNOZA BILANSU MSSW ZA OKRES 2020-2022 (w zł)

Lp.	AKTYWA		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1.	A	AKTYWA TRWAŁE	107 044 264	105 444 974	100 625 678	98 251 122
2.	I.	Wartości niematerialne i prawne	2 624 942	444 974	125 678	100 000
3.		Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0		
4.		Wartość firmy	0	0		
5.		Inne wartości niematerialne i prawne	2 624 942	444 974	125 678	100 000
6.		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
7.	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	104 419 322	105 000 000	100 500 000	98 151 122
	1.	Środki trwałe	96 446 977	105 000 000	100 500 000	98 151 122
	a	Grunty	974 723	974 723	974 722	974 722
	b	Budynki	66 130 467	75 720 777	70 521 278	68 577 900
	c	urządzenia techniczne, maszyny	3 699 535	2 800 000	4 500 000	3 595 000
	d	Środki transportu	5 850	4 500	4 000	3 500
	e	inne środki trwałe	25 636 401	25 500 000	24 500 000	25 000 000
	2.	Środki trwałe w budowie	7 972 345	0	0	0
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
	III.	Należności długoterminowe	0			
	IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
26.	B	AKTYWA OBROTOWE	25 432 118	22 250 000	20 700 000	17 700 000
27.	I.	Zapasy	4 005 341	2 500 000	2 000 000	2 000 000
33.	II.	Należności krótkoterminowe	17 209 440	15 000 000	15 000 000	12 000 000
41.	III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 006 269	4 500 000	3 500 000	3 500 000
53.	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211 067	250 000	200 000	200 000
56.		AKTYWA RAZEM	132 476 382	127 694 974	121 325 678	115 951 122
		PASYWA				

1.	A	KAPITAŁ WŁASNY	-13 210 029	-27 353 260	-37 351 307	-45 225 577
2.	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	66 474 068	66 474 068	66 474 068	66 474 068
7.	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-66 156 458	-74 344 395	-84 844 395	-95 444 395
8.	VI.	Zysk (strata) netto	-13 527 639	-19 482 933	-18 980 980	-16 255 250
10.	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	145 686 411	155 048 233	158 676 985	161 176 699
11.	I.	Rezerwy na zobowiązania	1 927 143	2 500 000	4 000 000	5 727 143
19.	II.	Zobowiązania długoterminowe	27 907 376	33 045 028	28 635 144	28 999 988
25.	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	39 156 405	38 842 698	44 341 841	43 619 736
26.	3.	Wobec pozostałych jednostek	38 431 279	38 142 698	43 556 163	42 819 736
27.	a.	Kredyty i pożyczki	6 272 613	5 915 304	5 959 884	4 585 156
	c	inne zobowiązania finansowe	236 546	150 000	350 000	400 000
31.	d	z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	18 654 008	23 077 394	26 746 279	26 834 580
35.	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 056 080	3 000 000	3 500 000	4 000 000
36.	h	z tytułu wynagrodzeń	3 472 596	3 500 000	4 000 000	4 000 000
	i	Inne	2 739 436	2 500 000	3 000 000	3 000 000
	2.	Fundusze specjalne	725 126	700 000	785 678	800 000
39.	IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	76 695 487	80 660 507	81 700 000	82 829 832
44.		RAZEM PASYWA	132 476 382	127 694 973	121 325 678	115 951 122

5.2 Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Do obliczeń wskaźników finansowych przyjęto założenia, umieszczone w poniższej tabeli, która ujmuje syntetyczne ujęcie bilansu i rachunku zysków i strat. Dyrekcja Szpitala szacuje, że w najbliższych latach (2020-2022) wynik finansowy stopniowo będzie się poprawiał, w dalszym jednak ciągu MSSW prognozuje ujemne wyniki finansowe. Założenia oparto na osiągniętych dotychczas przychodach, kosztach i wynikach finansowych lat 2018 i 2019 i wcześniejszych. Prognoza zawiera zarówno progres przychodów jak i kosztów. Do prognoz i wyliczeń wskaźnikowych na lata 2020-2020, przyjęto następujące wielkości ekonomiczne:

Tab.23 WYBRANE WIELKOŚCI EKONOMICZNE BILANSU, RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W LATACH 2020-2022 (w zł)

	2020	2021	2022
Aktywa trwałe	105 444 974	100 625 678	98 251 122
Aktywa obrotowe	22 250 000	20 700 000	17 700 000
Zapasy	2 500 000	2 000 000	2 000 000
Należności	15 000 000	15 000 000	12 000 000
Razem aktywa	105 444 974	100 625 678	98 251 122
Kapitał własny	-27 353 260	-37 351 307	-45 225 577
Zobowiązania długoterminowe	33 045 028	28 635 144	28 999 988
Zobowiązania krótkoterminowe	38 842 698	44 341 841	43 619 736
Razem zobowiązania i rezerwy	155 048 233	158 676 985	161 176 699
Przychody ze sprzedaży	145 330 800	154 856 520	158 500 000
Koszty sprzedaży	168 666 397	175 737 500	180 130 250
Zysk/Strata netto	-19 482 933	-18 980 980	- 16 255 250

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:

I.1. Wskaźniki zyskowności netto

Ocena zyskowności odbywa się w oparciu o osiągnięty (a także prognozowany) wynik netto do przychodów (na kolejne lata przyjętych prognoz). Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Tab. 24 WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (W %) W 2019 ROKU I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 0,0%	0	-9,37	-12,98	-12,02	-9,84
od 0,0%-do3%	3				
powyżej 3,0%-do5%	4				
powyżej 5%	5				
RAZEM		0	0	0	0

Wskaźniki zyskowności (rentowności) służą do oceny zdolności szpitala do generowania zysków z zaangażowanych kapitałów. W związku z tym, że Szpital funkcjonuje jako instytucja ochrony zdrowia, pełni służebną funkcję wobec społeczeństwa, trudno porównywać ją do rentowności innych działów gospodarki. W literaturze brak jest pożądanych wskaźników w tej grupie, ujemny wynik finansowy Szpitala za rok 2019 (-13 527639zł) i prognozowane straty w latach kolejnych klasyfikuje MSS do jednostek, w których koszty działalności będą przekraczały wielkości osiągniętych przychodów. W tej grupie wskaźników zarówno w roku poprzednim, jak i 3 kolejnych prognozuje się podobną ocenę-0 pkt, na 5 możliwych.

I.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %):

Tab. 25 WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI OPERACYJNEJ W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 0,0%	0	-8,01	-16,06	-13,48	-13,65
od 0,0%-do 4%	3				
powyżej 4,0%-do 6%	4				
powyżej 6%	5				
RAZEM		0	0	0	0

Wskaźniki zyskowności informują o osiągniętych wynikach finansowych. Odnoszą się do wytworzonych usług. Szpital jako instytucja świadcząca usługi medyczne opiera się na ograniczonym- limitowanym, przez Płatnika planie finansowym. Wykonane świadczenia ponadlimitowe (ponad ryczałt), często bez możliwości odmowy pacjentowi usługi medycznej, obciążone są kosztem Szpitala (obciążają głównie koszty zmienne), bez możliwości dochodzenia przychodów, stąd w każdym roku obrachunkowym przyjęto ujemny wynik z działalności operacyjnej. Ograniczenie

Szpitala wyłącznie do przyjęć pacjentów w ramach tzw. limitu, lub skoncentrowanie się Szpitala na świadczeniach o dużych wartościach (rentownych) znacznie by poprawiło wynik finansowy z działalności operacyjnej. W prognozach każdego analizowanego okresu przyjęto ujemny wynik z działalności operacyjnej (podstawowej).

I.2. Wskaźnik zyskowności aktywów (w %):

Tab. 25 WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 0,0%	0	-11	-10	-9	-7
od 0,0%-do 2%	3				
powyżej 2,0%-do 4%	4				
powyżej 4%	5				
RAZEM		0	0	0	0

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

II. Wskaźniki płynności

II.1. Wskaźnik bieżącej płynności (current ratio):

Tab. 26 WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI BIEŻĄCEJ W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 0,60	0		0,50	0,39	0,36
od 0,6 -do 1,00	4	0,65			
powyżej 1,00 - 1,50	8				
powyżej 1,50-3,00	12				
Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	10				
RAZEM		4	0	0	0

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

II.2. Wskaźnik szybkiej płynności (guick ratio):

Tab. 27 WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI SZYBKIEJ W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 0,50	0		0,47	0,38	0,31
od 0,5 -do 0,90	8	0,52			
powyżej 0,90 - 1,30	13				
powyżej 1,30	10				
RAZEM		8	0	0	0

Wskaźnik umożliwia ocenę zdolności Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0- 1,2. Ta pożądana wielkość oznacza, że należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne na koniec roku pokryłyby zobowiązania krótkoterminowe szpitala, czego nie udało się osiągnąć w minionym okresie. Wartość wskaźnika niższa niż 0,5 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Jak wskazano wyżej w Raporcie nicopłacone, lub opłacone w odległym terminie świadczenia znacznie obniżają wskaźnik.

III. Wskaźniki efektywności

III.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

informuje w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu prowadzonej działalności operacyjnej oraz pozostałej sprzedaży poza operacyjnej. Niski wskaźnik świadczy o prawidłowej polityce windykacji należności. W MSS wskaźnik ten w całym okresie prognozowania wykazuje pożądaną ściągalność swoich należności, ze stałą tendencją zniżkową, co pozwala na prognozowanie najwyższej skali punktowej w tej kategorii wskaźników.

Tab.28 WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W ROKU 2019 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 45 dni	3	40	38	35	28
od 45-60 dni	2				
od 61-90 dni	1				
powyżej 90 dni	0				
RAZEM		3	3	3	3

III.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu Szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. W roku 2019 wskaźnik ten wynosił 47 dni, prognozę na lata kolejne pokazuje tabela.

Tab. 29. WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W 2019 ROKU I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
do 60 dni	7	37	58		
od 61-90 dni	4			67	69
powyżej 90 dni	2				
RAZEM		7	7	4	4

Przy optymalnym wskaźniku rotacji zobowiązań wynoszących 31-60 dni, prognoza tego wskaźnika pozwala na przypisanie Szpitalowi wartości 8 punktów również w 2020 roku w ogólnej klasyfikacji. Prognozuje się jednak, że zobowiązania zaciągane przez Szpital w latach 2021-2022 będą regulowane po około 70 dniach.

III. Wskaźniki zadłużenia

III.1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi

Tab. 31 WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022 (%)

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
poniżej 30%	10				
od 30%-60%	8	52	58		
powyżej 60%-80%	3			63	68
powyżej 80%	0				
RAZEM		8	8	3	3

Wskaźniki zadłużenia Szpitala w okresie 2019 przyjmują wartość 52%. Udział zobowiązań w omawianym okresie świadczy o ich dużym zaangażowaniu w majątku Szpitala. W prognozach kolejnych lat wskaźnik ten ulegnie nieznacznemu pogorszeniu.

III.2. Wskaźnik wypłacalności-

Wskaźnik ukazuje stosunek zobowiązań do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny.

Tab.32 WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI W ROKU 2019 I PROGNOZA NA LATA 2020-2022

KRYTERIUM	OCENA	2019	2020	2021	2022
od 0,01-0,50	10				
od 0,51-1,00	8				
od 1,01-2,00	3				
od 2,01-4,00	0				
powyżej 4,00 także 0,00 oraz poniżej 0,00	0	-5,23	-2,72	-2,06	-1,73
RAZEM		0	0	0	0

Niski poziom kapitału własnego powoduje brak możliwości poprawy tego wskaźnika, co uniemożliwi Szpitalowi podniesienia dodatkowej wartości punktowej do ogólnej oceny działalności jednostki.

**OGÓLNA OCENA MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE
W ROKU 2019 I PROGNOZA OCENY NA LATA 2020-2022**

Nazwa wskaźnika	ROK			
	2019	2020	2021	2022
Zyskowność netto	0	0	0	0
Zyskowność dz. operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowności aktywów	0	0	0	0
Current ratio	4	0	0	0
Quick ratio	8	0	3	3
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	4	4
Ogólne zadłużenie	8	8	3	3
Wyplacalności	0	0	0	0
RAZEM	30	18	13	13

Osiągnięte wyniki finansowe w 2019 roku klasyfikują Międzyleski Szpital w Warszawie w kategorii „D” (30 pkt), podobnie jak w roku 2018. Z wyliczonych wielkości w dalszym ciągu zauważa się brak możliwości osiągnięcia przez Szpital pożądaných wskaźników zyskowności (powyżej 0%). Wskaźniki te określają bowiem relację przychodów do osiągniętych kosztów. Mimo widocznej dynamiki wzrostu przychodów, Szpital generuje koszty, często nie mając wpływu na ich poziom (wzrost płac, wzrost cen towarów i usług, energii itp.). Kolejną kategorią wskaźników prezentowanych w Raporcie są wskaźniki płynności finansowej. Określają one bieżącą sytuację finansową. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem do zakłóceń w funkcjonowaniu Szpitala oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności. W roku 2019 osiągnięto w tej kategorii wskaźników łącznie 12 pkt, przy możliwych 20 pkt. Daje to Szpitalowi w dalszym ciągu pewność funkcjonowania. Przy ograniczeniu zobowiązań wskaźniki te powinny ulec znacznej poprawie w 2020r, tym samym podnosząc ich wartość punktową. Na bardzo dobrym poziomie utrzymują się wskaźniki efektywności tj. rotacji należności, zobowiązań, zapasów. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez Szpital. W tej grupie wskaźników na możliwych 14 pkt, osiągnięto 14. Pomimo pogarszającego się wskaźnika zadłużenia Szpitala informującego o stopniu finansowania aktywów MSSW kapitałem obcym, czyli jaką część posiadanego majątku MSSW nie stanowi jego własności (lub stanowi zabezpieczenia spłaty zobowiązań), w dalszym ciągu Szpital klasyfikuje się w drugim przedziale

punktowym tj. od 30%-60%, co w klasyfikacji punktowej daje Szpitalowi - 8pkt).

Specyficzna sytuacja epidemiczna panująca w kraju i na świecie czyni na kolejne lata prognozy obarczone dużym błędem. Trudnym do oszacowania jest bowiem zarówno poziom obecnego finansowania świadczeń medycznych jak również przyszłych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Złożonym jest również ustalenie prawdopodobieństwa poziomu kosztów przy galopujących wskaźnikach wzrostu cen, usług, jak również niestabilne kursy walut.

W celu zminimalizowania ponoszonej przez Szpital straty nadal będą kontynuowane działania polegające na ścisłym monitorowaniu przychodów i kosztów poprzez planowanie realizacji świadczeń na najbliższe lata, precyzyjne planowanie potrzebnych zakupów materiałów, systematycznej kontroli realizacji planu finansowego, analizie wyników finansowych poszczególnych obszarów prowadzonej działalności pod kątem ich optymalizacji.