



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.23.06.2022r.

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2021 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). Międzyzleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie przedstawia RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ.

Dokument zawiera następujące elementy:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021r. wraz z porównaniem do okresów poprzednich;
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. 2022-2024.

WSTĘP

Międzyzleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie przy ul. Bursztynowej 2 działa na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. z 2022r. poz.633 z późn. zm.) oraz Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr 70/18 z dnia 22 maja 2018r. Sejmiku Województwa Mazowieckiego. Podmiotem sprawującym nadzór nad MSSW jest Samorząd Województwa Mazowieckiego. MSSW jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000080872. Podstawowym (statutowym) celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniu nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Do zadań Szpitala należy w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne, w warunkach ambulatoryjnych, stacjonarnych i całodobowych. Szpitalem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor powołany przez podmiot sprawujący nadzór nad Szpitalem. Do dokonywania czynności prawnych w imieniu Szpitala upoważniony jest Dyrektor Szpitala. W celu realizacji powierzonych zadań Dyrektor wydaje akty wewnętrzne Szpitala określające wewnętrzną organizację pracy Szpitala, w tym w szczególności zarządzenia, polecenia służbowe, pisma okólne, regulaminy, procedury, instrukcje. Organem doradczym Dyrektora jest Rada Społeczna.

Międzyzleski Szpital Specjalistyczny posiada Certyfikat Jakości ISO 9001:2015 Nr NC-1374. Zasoby wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej wraz z posiadanym potencjałem technicznym pozwala na prognozę dalszego rozwoju w zakresie wdrażania nowych technik medycznych, wolumenu i kompleksowości usług medycznych. Realizacja programów unijnych oraz szeroki zakres pomocy ze strony Mazowieckiego Urzędu Marszałkowskiego podnosi bezpieczeństwo ekonomiczne Szpitala oraz pozytywnie wpływa na wzrost standardu pobytu pacjenta.

I.

**II. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA
SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE W 2021R.**

1. ZMIANY ORGANIZACYJNE I INWESTYCJE w 2021r.

Poniżej przedstawiono istotne inwestycje, zmiany organizacyjne oraz decyzje dokonane w 2021r.

Zrealizowane inwestycje dotyczyły pilnych prac związanych z zagwarantowaniem bezpieczeństwa pacjentów i personelu oraz prac związanych z przyszłymi inwestycjami planowanymi w obiekcie szpitala. Ponadto, MSSW zrealizował szereg zakupów inwestycyjnych, do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

Istotne inwestycje na majątek trwały i remonty	Wartość brutto	Stopień realizacji
Modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego	17 136 996,22 zł	Zakończono w 2021 r.
Modernizacja Pododdziału Dializ i stacja uzdatniania wody	1 682 774,89 zł	Zakończono w 2021 r.
Modernizacja Bloku Urologii	149 800 zł	Zakończono w 2021 r.
Naprawa aparatu do hemodynamiki	652 341,81	Wykonano w roku 2021
Naprawa stropu nad laboratorium	869 586,81	Wykonano w roku 2021
Naprawa stropu nad Oddziałem Ginekologii	198 979,51	Wykonano w roku 2021

Tab. Nr 1 – zakończone inwestycje w 2021r.

Z założonych działań rozwojowych MSSW zrealizowane zostały następujące działania:

1. Podpisano list intencyjny dotyczący współpracy oraz zakresu jednostek organizacyjnych utworzonych na bazie szpitala przez Collegium Medicum Uniwersytetu Medycznego Kardynała Wyszyńskiego, na bazie którego powstanie w Międzyzleskim Szpitalu Specjalistycznym:

- Katedra Ginekologii i Położnictwa – w Oddziale Ginekologiczno-Położniczym i Oddziale Neonatologii
- Katedra Chirurgii – w Oddziale Chirurgii Ogólnej, Naczyniowej i Onkologicznej
- Katedra Urologii – w Oddziale Urologii i Onkologii Urologicznej
- I Zakład Chorób Wewnętrznych – w Oddziale II Wewnętrznym i Gastroenterologii oraz Oddziale Nefrologii
- Zakład Neurologii – w Oddziale Neurologicznym (z pododdziałem Udarowym i Rehabilitacji Neurologicznej)
- Zakład Dermatologii – w Oddziale Dermatologii Dorosłych
- Zakład Okulistyki – w Oddziale Okulistycznym
- Zakład Anestezjologii i Intensywnej Terapii – w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Zakład Patomorfologii – w bazie Zakładu Patomorfologii MSSW

2. Wprowadzone zostały procedury w zakresie nowoczesnych metod robotyki przy użyciu robota Da Vinci

3. Wykonano 69 procedur z zakresu nowoczesnej kardiochirurgii – elektrofizjologii serca oraz ablacji zwiększając przychody w roku 2021 o kwotę 1 mln 967 tys. zł

4. W zakresie działań reorganizacyjnych części administracyjnej szpitala zarządzeniem nr 45/2021 Dyrektora Międzyzleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie z dnia 11.08.2021 r., aneksem nr 54 do Regulaminu Organizacyjnego podmiotu leczniczego – MSSW, który wszedł w życie z dniem 1 września 2021 r. został utworzony Dział Organizacji, obejmujące zakresem czynności wcześniej przypisane do Samodzielnego stanowiska ds. marketingu; wdrożony został nowy plan kont zgodnie z Zarządzeniem Ministra Zdrowia wprowadzający standard rachunku kosztów oraz rozpoczęto prace nad ustaleniem kosztów normatywnych procedur medycznych ośrodków proceduralnych (bloki operacyjne)

5. Z planowanych działań w zakresie rozbudowy i modernizacji infrastruktury:

- Wykonano prace w zakresie przebudowy infrastruktury technicznej nowych zbiorników tlenu wraz z poszerzeniem punktów odbioru oraz rozpoczęto w zakresie generalnej przebudowy sieci elektrycznej i kanalizacyjno-wodociągowej;
- W dn. 17.08.2021r. złożony został wniosek nr 130/2/2021 na opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy budynku SOR – ogłoszono postępowanie na wykonanie dokumentacji, w efekcie którego firma Graphi't sp. z o.o. podpisała umowę i wykonała dokumentację projektową otrzymując w dniu 21 grudnia 2021r. zaświadczenie o braku zastrzeżeń do rozbudowy;
- Budowa nowego budynku szpitalnego wraz z otoczeniem i komunikacją - wniosek o dofinansowanie został złożony w listopadzie 2021r. na szacunkowo kwotę 207 859 465,18 zł; przeprowadzono postępowanie przetargowe na wyłonienie wykonawcy projektu firmy Graphi't Sp. z o.o., którego termin wykonania przypada na listopad 2022r.; termin rozliczenia dofinansowania w części przygotowania dokumentacji projektowej przypada na 30 grudnia 2022r.
- Budowa dwóch parkingów wielopoziomowych na terenie MSSW z ogrodzeniem oraz monitoringiem – rozpoczęto etap I przygotowanie dokumentacji, w tym zakresie złożony został wniosek o dofinansowanie w wysokości 1 881 000,- zł.

2. ZATRUDNIENIE

Na dzień 31.12.2021r. Szpital zatrudniał 1 274 osób (1 064,16 etatu). Personel medyczny stanowił 91,43% ogółu zatrudnionych, a 8,57% stanowił pozostały personel pomocniczy, administracyjny i Zarząd, i jest to wzrost udziału zatrudnienia kadry medycznej w sumie ogólnej. Szczegółowy wykaz prezentuje tabela poniżej.

Tab.2 STRUKTURA ZATRUDNIENIA W MSSW NA DZIEŃ 31.12.2021R.

GRUPA ZAWODOWA	W ETATACH					W OSOBACH				
	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE	RAZEM	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE	RAZEM
Lekarze	75,85	85	30	94,36	285,21	82	85	30	185	382
Inny z wyższym wykształceniem medycznym	39,75			2,65	42,4	40			11	51
Pielęgniarki i położne	316,4			67,77	384,17	331			143	474
Ratownicy medyczni	12,5			4,05	16,55	13			8	21
Technicy medyczni	40,25			4,11	44,36	41			7	48
Pozostały średni personel medyczny	93,75				93,75	94				94
Niższy personel medyczny	106,5				106,5	107				107
Zarząd i administracja	74,36			0,39	74,75	75			5	80
Obsługa	16			0,47	16,47	16			1	17
RAZEM	775,36	85	30	173,8	1064,16	799	85	30	360	1274

W 2021 roku najliczniejszą grupę zawodową w Szpitalu stanowił personel pielęgniarski. Ogółem liczba zatrudnionych wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 46 osób. Wzrosty zatrudnienia dotyczą personelu medycznego, zatrudnienie personelu administracyjnego i obsługi spadło o 1,32 etatu. Szczegółowe zmiany w grupie zawodowej lekarzy i pielęgniarek przedstawia tabela poniżej.

Tab.3 STRUKTURA ZATRUDNIENIA PERSONELU LEKARSKO PIEŁĘGNIARSKIEGO W OKRESIE 2019-2021

GRUPA	2019	2020	2021	2019	2020	2021
ZAWODOWA	<i>UMOWA O PRACĘ</i>			<i>UMOWY CYWILNO-PRAWNE</i>		
Lekarze*	78,35	73,6	75,85	83,89	85,11	94,36
Pielęgniarki i położne	355,35	335,5	316,4	33,4	28,71	67,77
RAZEM	433,7	409,1	392,25	117,29	113,82	162,13

W 2021 roku nastąpił spadek zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych o 19,1 etatu, który zabezpieczony został nowymi umowami cywilno-prawnymi w ilości 39,06. Zmian zrekompensowała częściowo zmniejszenie zatrudnienia w tej grupie w latach poprzednich o 20 osób. W grupie zawodowej lekarzy również nastąpił wzrost zatrudnienia o 2,25 etatu w umowach o pracę oraz o 9,25 osób na umowach cywilnoprawnych. Braki w zatrudnieniu w grupie pielęgniarek zabezpieczane są umowami na podwykonawstwo. Zauważalny trend wzrostowy w zatrudnieniu jest zjawiskiem pozytywnym i pozwala na planowanie rozwoju działalności Szpitala.

Tab.4 STRUKTURA ZATRUDNIENIA W ODDZIAŁACH W LATACH 2019-2021

LP		2019	2020	2021	2019	2020	2021
	ODDZIAŁ	LEKARZE (bez rezydentów)			PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE		
		W ETATACH			W ETATACH		
1.	Oddział Chirurgii Ogólnej	12,08	8,4	9,69	16,48	13,46	15,28
2.	Oddział Chirurgii Naczyniowej	0	2,3	1	4,5	5,7	4
3.	Oddział Chirurgii Onkologicznej	0,61	0,76	0,49	0	1,9	0
4.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	8,26	8,41	15,77	19,5	21,1	25,77
5.	Oddział Neonatologiczny	5,32	5,41	6,68	13,35	11,38	16,45
6.	Oddział I Wewnętrzny	7,32	8,31	7,27	17,19	12,81	16,84
7.	Oddział II Wewnętrzny	9,41	12,69	13,45	22,21	22,56	21,66
8.	Oddział Okulistyczny	9,08	6,89	6,82	10,28	7,54	9,8
9.	Oddział Urologiczny *	7,58	4,7	6,1	22,94	14,28	19
10.	Oddział Kardiologii i Chorób Wewnętrznych	10,86	9,35	11,2	20,26	19,16	18,08
	Pododdział Intensywnej Terapii Kardiologicznej	0	0	0	13	12,5	11,03
12.	Oddział Otolaryngologiczny	2,88	3,63	4,09	11,5	10,5	10,98
13.	Oddział Neurologiczny	10,48	11,01	10,83	26,08	21,7	24,56
14.	Oddział Nefrologiczny **	8,34	8,2	8,91	18,75	19,05	19,76
15.	Oddział Gastroenterologiczny	1,65	0,6	0	3,06	1,95	0
16.	Oddział Intensywnej Terapii ***	21,4	18,46	23,95	47,91	47,62	50,08
17.	Oddział Dermatologii Dorosłych	2,9	2,08	2,4	14,85	12	12,38
18.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej ****	6,09	5,75	5,69	23,41	20,12	21,64
19.	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	1	0,8	0,97	1	2,9	1
20.	Blok operacyjny	0	0	0	28,08	23,05	23,24
21.	Izba Przyjęć /SOR	0	9,89	8,31	21	24,43	22,36
	OGÓŁEM	125,26	127,64	143,62	355,35	325,71	343,91

* z pielęgniarkami bloku operacyjnego urologii (5,85)

** ze Stacją Dializ (1,91 lekarz, 13,38 pielęgniarka)

*** z Zespołem anestezjologicznym (17,15 lekarz, 24,62 pielęgniarka)

**** z blokiem operacyjnym (7,64 pielęgniarki)

Strukturę średniego wynagrodzenia w roku 2021 w Międzyzleskim Szpitalu Specjalistycznym prezentuje tabela 5.

Tab. Nr 5 Średnie wynagrodzenia w grupach zawodowych w 2021r.

GRUPA ZAWODOWA	2020				2021				2021r. Z dodatkami COVID			
	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE	UMOWY O PRACĘ	REZYDENCI	STAŻYŚCI	UMOWY CYWILNO PRAWNE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	6	7	8	9
Administracja	4 944			3 874	5 375	0	0	8 649	5 387	0	0	8 649
Inny z wyższym wykształceniem medycznym	6 040			1 474	6 592	0	0	4 422	8 044	0	0	4 905
Lekarze	12 553	9 086	3 489	2 424	14 154	9 313	4 911	22 633	17 608	11 644	4 923	24 231
Niższy personel medyczny	3 945				4 485	0	0	0	5 219	0	0	0
Obsługa	3 456				4 269	0	0	2 993	4 394	0	0	2 993
Pielęgniarki i położne	6 987			1 460	7 141	0	0	11 803	7 913	0	0	12 131
Pozostały średni personel medyczny	3 502				4 115	0	0	0	4 279	0	0	0
Ratownicy medyczni	6 018				6 136	0	0	6 127	8 696	0	0	8 302
Technicy medyczni	4 881			2 762	5 427	0	0	3 223	6 403	0	0	4 705
Zarząd	14 588				16 238	0	0	0	17 020	0	0	0

3. KONTRAKTOWANIE I WYKONANIE UMÓW Z NFZ W 2021R.

Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie w 2021 roku podpisał z Narodowym Funduszem Zdrowia 14 aneksów do umów dotyczących finansowania świadczeń w zakresie:

- a. Aneks nr 07R-1-00033-03-08-2017-2021 /A34RZ/FM-03/21 podpisany dn. 14.02.2022 w rodzaju leczenie szpitalne - świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na kwotę 125 457 469,22 w tym SOR 8 040 220,00 zł
- b. Aneks nr 07R-1-00033-03-01-2018-2021 /A10RZ/21 podpisany dn. 7.02.2022 w rodzaju leczenie szpitalne - oddziały szpitalne, na kwotę 6 336 678,31 zł
- c. Aneks nr 07R-1-00033-11-01-2017-2022 /A11RZ/21 podpisany dn. 22.02.2022 roku w rodzaju świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie, na kwotę 2 944 443,12 zł
- d. Aneks nr 07R-1-00033-03-15-2017-2021/A11RZ/21 w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe podpisany dn. 7.02.2022 roku na kwotę 164 679,46 zł
- e. Aneks nr 07R-1-00033-03-05-2021-2025/A5RZ/21 w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe podpisany dn. 14.02.2022 roku na kwotę 12 582,10 zł
- f. Aneks nr 07R-1-00033-01-01-2016 /A5/21 w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna podpisany dn. 10.12.2021 roku wystawiono faktury na kwotę 2 251 471,21 zł
- g. Umowa nr 07R-1-00033-19-01-2021 (leczenie COVID) obowiązuje od 1 stycznia 2021 wystawiono faktury na kwotę 6 176 159,47 zł
- h. Umowa nr 07R-1-00033-19-03-2021 (za gotowość leczenia w warunkach zaostrzonego rygoru) obowiązuje od 1 stycznia 2021 r. suma faktur wyniosła 3 538 549,04 zł
- i. Umowa nr 07R-1-00033-19-05-2021 (szczepienia przeciwko covid, testy antygenowe COVID) obowiązuje od 1 stycznia 2021 wystawiono faktury na kwotę 547 875,67 zł
- j. Umowa nr 07R-8-00033-19-02/2021 (wykonanie testu na obecność wirusa sars-cov-2) obowiązuje od 1 stycznia 2021 roku wystawiono faktury na kwotę 1 435 560 zł
- k. Umowa nr 07R-1-00033-19-11-2020-2021(pretraige, hospitalizacje, świadczenia covid) obowiązuje od 1 marca 2021 roku wystawiono faktury na kwotę 5 678 732,33 zł
- l. Umowa nr 07R-1-00033-19-15-2020-2021 (porady zw. Z COVID) obowiązuje od 1 marca 2021 roku wystawiono faktury na kwotę 12 360,00 zł
- m. Umowa nr 07R-1-00033-19-25-2021 (premia za szczepienia populacji POZ) obowiązuje od 1 września 2021 roku wystawiono faktury na kwotę 33 810,25 zł
- n. UMOWA nr 17/personel covid/2020 wraz z aneksami oraz UMOWA Nr 17/personel covid/niemedyczny/2021 dodatkowe wynagrodzenia dla personelu 25 230 784,35 zł

umowy od punktu g) do punktu m) realizowane na podstawie obowiązujących Zarządzeń Prezesa NFZ oraz tzw. Ustawy covid-owej").

W ramach posiadanych zasobów oraz umów z MOW NFZ Szpital realizował świadczenia z zakresu stacjonarnej opieki medycznej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poradnie specjalistyczne), Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, Programów lekowych, świadczeń zdrowotnych kontraktowanych odrębnie.

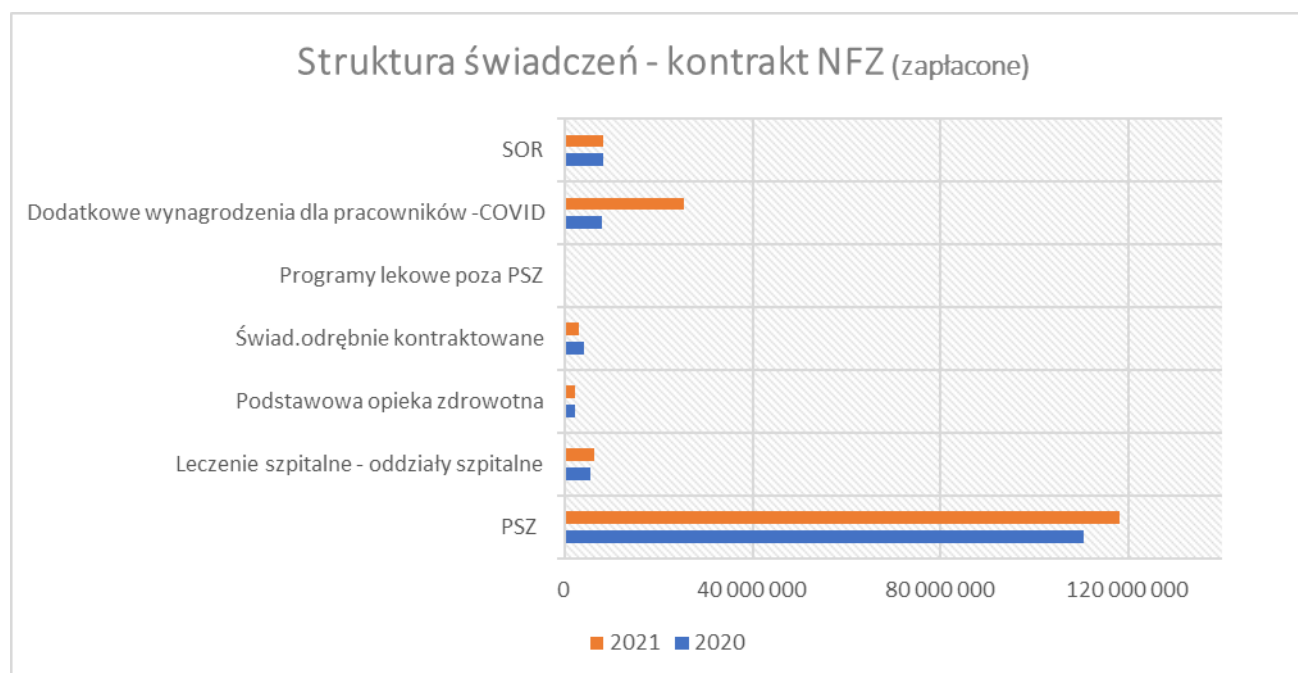
Dynamikę przychodów z NFZ w latach 2020-2021 przedstawia tabela.

Tab.6 PRZYCHODY W LATACH 2020-2021

Lp.	RODZAJ ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH WYNIKAJĄCYCH Z KONTRAKTÓW Z NFZ	WARTOŚĆ KONTRAKTU		ŚWIADCZENIA OPŁACONE	
		2020	2021	2020	2021
1.	PSZ	110 927 277	117 417 249	110 504 814	117 995 703
2.	Leczenie szpitalne - oddziały szpitalne	5 519 498	6 336 678	5 519 498	6 297 682
3.	Podstawowa opieka zdrowotna	0	0	2 243 808	2 251 471
4.	Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane	4 047 700	2 944 443	4 047 699	2 944 443
5.	Programy lekowe poza PSZ	164 679	173 743	151 586	173 628
6.	SOR	8 062 248	8 040 220	8 062 248	8 040 220
7.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	0	0	6 945 503	17 423 047
8.	Dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników -COVID	0	0	7 953 405	25 230 784
	RAZEM	128 721 402	134 912 334	145 428 562	180 356 977

W roku 2021 kwota podpisanych umów była wyższa od poprzedniego okresu o 6 190 932,41 zł (wzrost o 4,81%). Najwyższy przyrost kontraktu nastąpił w zakresie Leczenia szpitalnego -oddziały szpitalne, tu wzrost podpisanych umów w roku 2021 był wyższy od poprzedniego o ok. 14,81 %. Dynamika wzrostu kwot zakontraktowanych (134 912 333,93 zł) od otrzymanych (180 356 977,40 zł) wynikała przede wszystkim z sytuacji zdrowotnej panującej w kraju i na świecie w związku z pandemią covid i wyniosła 33,68 % od zakładanej.

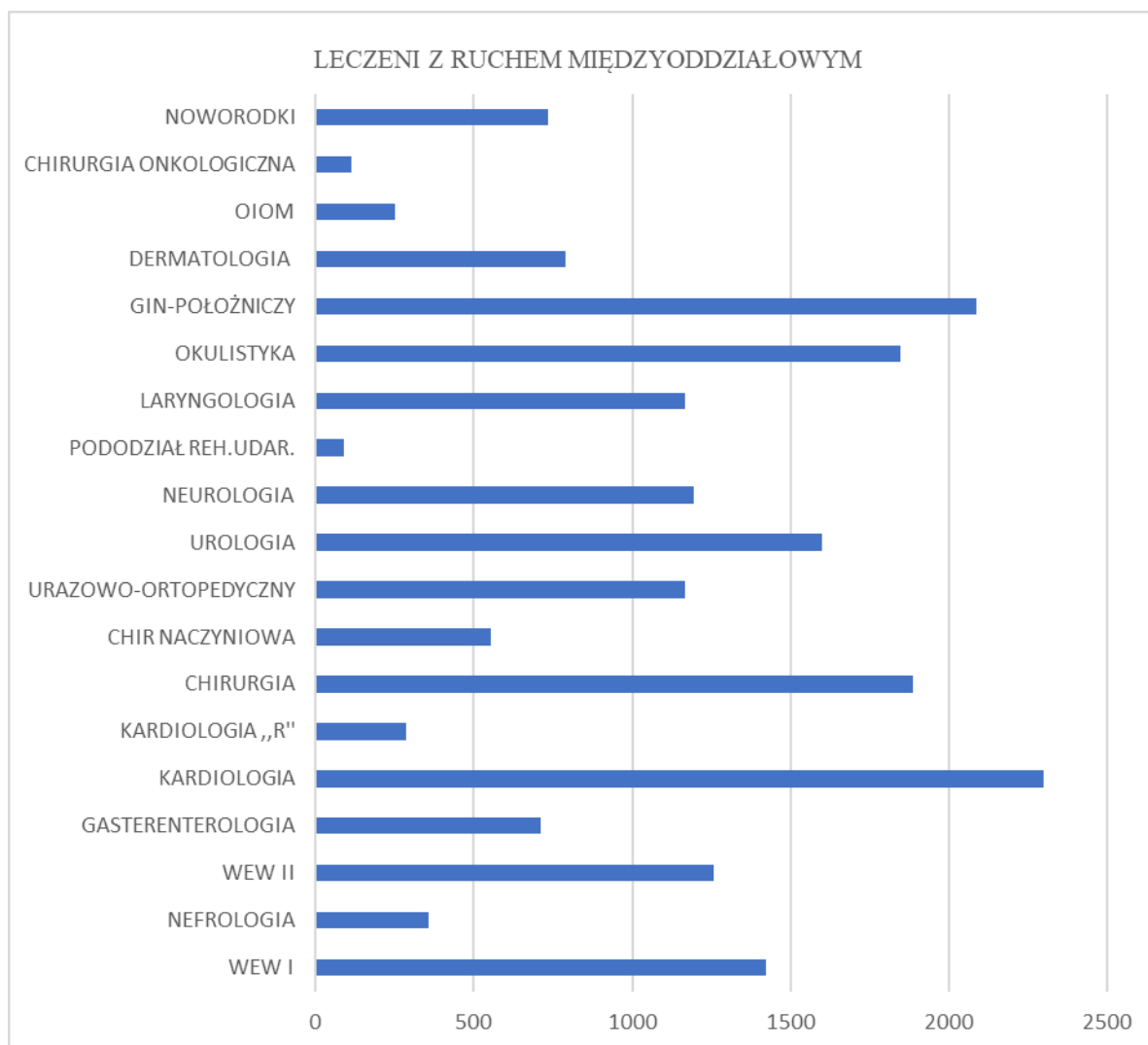
Graficzna prezentacja struktury kontraktu i zapłaconych świadczeń



Skutkiem zarządzeń Prezesa NFZ oraz decyzji Wojewody Mazowieckiego w związku ze stanem epidemii Szpital odnotował spadek ilości leczonych. Podstawowe wielkości statystyczne dotyczące ilości hospitalizowanych, długości hospitalizacji oraz średniego wykorzystania łóżka prezentuje tabela na następnej stronie.

Tab.7 LECZENI W MSSW W ROKU 2021

L.p.	ODDZIAŁY	LECZENI	Średni pobyt w dniach	OSOBODNI	ruch między- oddziałowy	średnie obłożenie łóżek w dniach	średnie obłożenie łóżek w %	LICZBA ZGONÓW	% ZGONÓW	WYPIS	Razem	Średni czas oczekiwania w dniach
1	WEW I	1 423,0	9,6	13 667,0	942,0	290,7	79,0%	179	12,6%	1010	1189	0
2	NEFROLOGIA	356,0	8,4	2 990,0	188,0	299,0	82,0%	4	1,1%	317	321	0
3	WEW II	1 256,0	8,7	10 922,0	903,0	260,0	71,0%	164	13,1%	906	1070	0
4	GASTERENTEROLOGIA	709,0	1,5	1 089,0	108,0	181,5	50,0%	4	0,6%	698	702	pilne-129, stabilne-291
5	KARDIOLOGIA	2 299,0	4,6	10 530,0	829,0	244,8	67,0%	53	2,3%	2045	2098	0
6	KARDIOLOGIA „R”	288,0	3,3	944,0	281,0	157,3	43,0%	10	3,5%	20	30	0
7	CHIRURGIA	1 886,0	5,4	10 168,0	1 122,0	338,9	93,0%	93	4,9%	1441	1534	pilne-75, stabilne- 282
8	CHIR NACZYNIOWA	555,0	4,2	2 304,0	226,0	144,0	39,0%	5	0,9%	451	456	pilne-5, stabilne-47
9	URAZOWO- ORTOPEDYCZNY	1 167,0	4,4	5 185,0	376,0	185,1	51,0%	3	0,3%	1144	1147	plne/ stabilne: oddział-25/47, , endoproteza biodro-31/69, endoproteza kolano-38/56, rekonstrukcja więzadeł krzyżowych - 45/68, paluch koślawy - 79/521
10	UROLOGIA	1 597,0	4,0	6 325,0	741,0	191,6	52,0%	5	0,3%	1528	1533	pilne -0, stabilne- 228
11	NEUROLOGIA	1 193,0	11,4	13 586,0	888,0	295,3	81,0%	98	8,2%	1026	1124	0
12	PODODZIAŁ REH.UDAR.	89,0	29,3	2 608,0	56,0	173,8	48,0%	2	2,2%	81	83	0
13	LARYNGOLOGIA	1 166,0	2,8	3 270,0	265,0	181,6	50,0%	1	0,1%	1159	1160	pilne-13, stabilne-260
14	OKULISTYKA	1 848,0	0,3	499,0	44,0	31,1	9,0%	0	0,0%	1844	1844	pilne / stabilne: oddział- 1/5, zaćma 34/489, AMD 0/0, witrektomia- 2/23
15	GIN-POŁOŻNICZY	2 087,0	2,3	4 808,0	864,0	141,4	39,0%	0	0,0%	2067	2067	pilne - 24, stabilne- 227
16	DERMATOLOGIA	790,0	4,0	3 197,0	139,0	139,0	38,0%	0	0,0%	780	780	0
18	OIOM	251,0	14,0	3 515,0	212,0	439,3	120,0%	108	43,0%	30	138	0
19	CHIRURGIA ONKOLOGICZNA	114,0	2,6	291,0	58,0	58,2	20,0%	0	0,0%	113	113	0
20	NOWORODKI	735,0	3,4	2 468,0	0,0	205,6	56,0%	1	0,1%	720	721	0
Razem z Neonatologią		19 809	9	98 366	8 242	229	65%	730	0	17 380	18 110	



Strukturę pacjentów w roku 2021 determinowała trwająca pandemia oraz zmiany w sposobie wykonywania świadczeń medycznych. W sposób znaczny wzrosły hospitalizacje nagłe i ratujące życie w miejsce planowych. ok 2020 był okresem, który ze względu na swoją złożoność epidemiczną spowodował znaczne zmniejszenie liczby hospitalizacji. W związku z powyższym utrzymane zostały niskie wartości średnie obłożenia łóżek i wykonywanych zabiegów.

W wyniku działalności statutowej oddziały szpitalne osiągnęły przychody, które przedstawiono w ujęciu tabelarycznym.

Tabl. 8 Wartości planowanych, wykonanych oraz zapłaconych przez NFZ świadczeń w oddziałach Szpitala w latach 2020-2021

Nazwa Oddziału	WARTOŚĆ PLANOWANA		WARTOŚĆ WYKONANA		WARTOŚĆ OPŁACONA		WARTOŚĆ NIEOPŁACONA		COVID 2021	WYNAGR. COVID
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2021	2021
Oddział chirurgii ogólnej	9 454 415	9 469 454	6 443 960	7 277 993	9 508 270	8 999 197	0	0	0	676 584
Oddział chirurgii naczyniowej	2 294 476	2 294 476	4 954 883	5 951 738	4 765 994	5 943 142	0	8 596	0	208 167
Oddział chirurgii onkologicznej	1 574 552	1 574 552	1 081 115	776 099	1 053 549	721 989	27 566	54 110	0	0
Oddział ginekologiczno-położniczy	4 578 998	4 949 929	3 088 942	5 403 987	4 598 143	6 266 567	0	0	0	1 340 712
Oddział neonatologiczny	1 382 244	1 382 244	1 332 442	2 131 862	1 329 379	2 131 862	3063	0	0	34 093
Oddział I wewnętrzny	6 600 000	5 635 160	5 306 760	4 343 935	6 822 844	5 371 231	0	0	2 557 003	2 656 273
Oddział II wewnętrzny	5 000 000	2 657 389	3 025 851	2 112 298	8 029 698	2 611 835	0	0	4 240 091	3 610 565
Stacja dializ	3 817 246	3 931 764	3 763 157	2 659 565	4 379 321	2 659 565	0	0	4 244	518 313
Oddział nefrologiczny	1 699 615	1 867 430	1 419 474	1 291 784	1 529 813	1 597 278	0	0	0	648 850
Oddział okulisty	3 998 895	4 428 260	2 654 865	4 530 883	3 083 664	5 002 405	0	0	0	795 135
Oddział urologiczny	6 267 465	5 981 596	3 595 616	4 462 923	5 968 882	5 098 198	0	0	1 034 511	64 462
Oddział kardiologiczny	11 253 454	11 974 687	10 158 194	13 568 072	11 826 706	16 312 134	0	0	0	2 964 359
Oddział otolaryngologiczny	6 016 628	6 038 447	4 755 784	5 595 711	6 318 645	6 449 319	0	0	0	563 655
Oddział neurologiczny	8 000 000	10 114 910	6 284 534	6 244 872	8 724 222	7 721 721	0	0	0	1 835 170
Pododdział gastroenterologiczny	1 916 942	1 858 020	1 452 009	1 464 764	1 599 123	1 690 026	0	0	0	0
OIT	8 294 680	8 297 886	6 368 883	7 067 106	8 350 404	8 738 404	0	0	3 809 271	2 395 584
Oddział dermatologiczny	2 382 305	2 508 999	1 257 737	1 607 881	2 369 016	1 881 297	0	0	0	280 930
Oddział chirurgii urazowo ortopedyczny	7 711 873	8 008 150	6 155 645	9 622 556	6 949 145	10 293 609	0	0	0	596 010
Pododdział rehabilitacji neurologicznej	557 774	557 774	691 053	768 031	690 468	768 031	585	0	0	113 596
RAZEM	92 801 562	93 531 127	73 790 904	86 882 060	97 897 286	100 257 812	31 214	62 706	11 645 120	19 302 457

Tab.9 REALIZACJA ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH W ODDZIAŁACH SZPITALNYCH W LATACH 2020/2021 w porównaniu z liczbą leczonych oraz kosztami oddziałów

ODDZIAŁ	Wartość opłaconych świadczeń		Poniesione Koszty		Liczba hospitalizacji		Przychód 1 hospitalizacji		Koszt 1 hospitalizacji	
	2020*	2021	2020*	2021	2020*	2021	2020	2021	2020	2021
Oddział chirurgii ogólnej	9 676 487	9 675 781	14 429 605	19 594 753	1 729	1 886	5 597	5 130	8 346	10 390
Oddział chirurgii naczyniowej	4 810 016	6 151 309	4 989 778	5 996 473	479	555	10 042	11 083	10 417	10 804
Oddział chirurgii onkologicznej	1 062 037	721 989	1 264 352	949 137	167	114	6 360	6 333	7 571	8 326
Oddział ginekologiczno-położniczy	4 660 500	7 607 280	8 542 204	14 126 697	1 316	2 087	3 541	3 645	6 491	6 769
Oddział neonatologiczny	1 373 992	2 165 955	2 772 236	4 531 526	460	735	2 987	2 947	6 027	6 165
Oddział I wewnętrzny	7 176 572	10 584 508	12 503 275	16 411 684	1 721	1 423	4 170	7 438	7 265	11 533
Oddział II wewnętrzny	12 242 628	10 462 491	13 033 228	16 609 311	1 452	1 256	8 432	8 330	8 976	13 224
Oddział nefrologiczny	4 522 924	3 182 122	3 633 747	5 105 507	377	356	11 997	8 939	9 639	14 341
Oddział okulistyczny	1 660 315	2 246 128	4 919 282	6 762 009	883	1 848	1 880	1 215	5 571	3 659
Oddział urologiczny	3 131 337	5 797 540	9 670 152	12 887 449	1 290	1 597	2 427	3 630	7 496	8 070
Oddział kardiologiczny	6 519 667	6 197 170	10 384 120	18 922 519	2 717	2 587	2 400	2 396	3 822	7 314
Oddział otolaryngologiczny	12 153 044	19 276 493	6 143 483	6 481 868	1 080	1 166	11 253	16 532	5 688	5 559
Oddział neurologiczny	6 399 819	7 012 974	10 863 900	13 215 734	1 276	1 193	5 016	5 878	8 514	11 078
Pododdział gastroenterologiczny	9 147 413	9 556 891	1 945 769	2 087 305	644	709	14 204	13 479	3 021	2 944
OIT	3 200 659	1 690 026	9 971 731	13 285 178	229	251	13 977	6 733	43 545	52 929
Oddział dermatologiczny	9 675 094	14 943 259	3 621 057	4 721 509	576	790	16 797	18 916	6 287	5 977
Oddział chirurgii urazowo ortopedycznej	2 402 443	2 162 227	10 320 199	14 607 984	951	1 167	2 526	1 853	10 852	12 518
Pododdział rehabilitacji neurologicznej	7 050 572	10 889 619	1 194 816	1 499 991	91	89	77 479	122 355	13 130	16 854
OGÓŁEM	106 865 520	130 323 761	130 202 934	177 798 655	17 438	19 809	7 474	6 579	7 467	8 976

W 2021 roku wartość opłaconych świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego wzrosła o 23 458 241 zł. Pomimo wyższej wartości przychodów w stosunku do okresu poprzedniego, średnia wartość przychodowa hospitalizacji w 2021 roku spadła o 895 zł. Jednocześnie wzrósł średni koszt hospitalizacji o 1 509 zł (z 7 467 zł do 8 976 zł w 2021r.). W sposób istotny nastąpił wzrost straty na średniej hospitalizacji o 614 zł.

Tab.10 REALIZACJA ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH W AMBULATORYJNEJ OPIECE
SPECJALISTYCZNEJ W LATACH 2020/2021

NAZWA PORADNI	2020					2021				
	PRZYCHÓD	LICZAB PORAD	CALKOWITY KOSZT PORADNI	CENA 1 PORADY	KOSZT 1 PORADY	PRZYCHÓD	LICZAB PORAD	CALKOWITY KOSZT PORADNI	CENA 1 PORADY	KOSZT 1 PORADY
Endokrynologiczna	214 691	2 270	285 042	95	126	335 767	2 877	421 389	117	146
Endokrynologiczna II (osteoporozy)	108 202	1 422	207 605	76	146	140 072	1 549	229 644	90	148
Gastroenterologii	85 782	827	86 299	104	104	73 223	890	114 326	82	128
Kardiologiczna	162 194	2 410	461 205	67	191	303 966	2 909	444 315	104	153
Nefrologiczna	65 252	1 115	117 117	59	105	112 916	1 384	181 544	82	131
Dermatologiczna	1 004 160	6 446	1 053 796	156	163	1 275 621	9 115	1 462 033	140	160
Neurologiczna	177 907	2 873	276 920	62	96	232 264	3 296	363 346	70	110
Reumatologiczna	97 430	1 562	148 588	62	95	97 983	1 406	173 731	70	124
Gin.-Położnicza	309 131	2 496	460 134	124	184	441 141	4 152	607 515	106	146
Chirurgii Ogólnej	259 546	4 342	429 357	60	99	351 753	5 418	525 734	65	97
Proktologiczna	384 714	2 241	299 852	172	134	582 007	2 346	392 569	248	167
Chirurgii Naczyniowej	155 948	2 018	161 267	77	80	188 240	2 181	257 889	86	118
Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	388 985	3 514	487 101	111	139	351 858	4 271	719 217	82	168
Okulistyczna	1 012 756	4 224	562 991	240	133	1 569 394	7 124	841 483	220	118
Otolaryngologiczna	311 651	2 314	243 271	135	105	335 284	3 833	356 819	87	93
Urologiczna	509 364	2 787	422 284	183	152	370 041	2 742	499 145	135	182
Bad. med. Nuklearnej	409 684	794	947 299	516	1 193	344 384	1 089	1 105 760	316	1 015
Terapie izotopowe	121 647	443	383 359	275	865	82 300	333	208 466	247	626
Medycyny Pracy		1 691	220 813	0	131	0	1 691	157 476	0	93
RAZEM	5 779 046	45 789	7 254 300	126	158	7 188 214	58 606	9 062 402	123	155
Razem bez Med. Pracy	5 779 046	44 098	7 033 487	131	159	7 188 214	56 915	8 904 926	126	156

W roku 2021 przychody poradni specjalistycznych wyniosły 7 188 214 zł osiągając poziom z 2019r., a w sposób istotni różniąc się w stosunku do roku 2020r. (wzrost o 1 409 tys. zł). W stosunku do roku poprzedniego znacznie wzrosły koszty funkcjonowania Poradni o 1 871 439zł. Zmiana tych wartości nie zmieniała w sposób istotny średnich wartości za poradę z tytułu przychodu jak i z tytułu kosztów z uwagi na znaczny wzrost ilości porad.

4. DANE FINANSOWE

MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE

Sytuację finansową Szpitala przedstawia sprawozdanie finansowego za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Międzyleskiego Szpitala Specjalistycznego w Warszawie. Do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Szpitala za okres 2021 i 2022r. została wybrana firma "Bilans-Rewid-Standard" Biegli rewidenci i Doradcy Finansowi Spółka z o.o.

- W roku 2021 Szpital osiągnął stratę netto w wysokości 14 982 633,92 zł
- W porównaniu do roku poprzedzającego strata wzrosła o 4 476 853,19 zł
- Wynik na sprzedaży w 2021r. wyniósł: - 30 529 416,29 zł

Ponadto w Szpitalu nie występowały transakcje walutowe, a także Szpital nie korzystał z instrumentów finansowych w zakresie zarządzania ryzykiem: zmiany cen, kredytowym, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej oraz z metod zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Bilans		
	2020	2021
Aktywa trwałe	125 495 480,88	132 455 007,11
Wartości niematerialne i prawne	903 202,91	69 893,36
Rzeczowe aktywa trwałe	124 325 039,97	131 421 349,62
Aktywa obrotowe	41 528 573,92	41 326 336,63
Zapasy	6 018 430,89	5 973 740,87
Należności krótkoterminowe	27 649 002,13	26 287 643,30
Inwestycje krótkoterminowe	7 650 422,07	8 041 791,90
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	210 718,83	1 023 160,56
Kapitał (fundusz) własny	-18 376 108,06	-32 620 714,10
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	185 400 162,86	206 402 057,84
Rezerwy na zobowiązania	5 340 355,50	13 706 162,66
Zobowiązania krótkoterminowe	52 348 861,02	61 228 922,78
Rozliczenia międzyokresowe	97 253 829,08	102 288 073,51
Suma bilansowa	167 024 054,80	173 781 343,74

Tabl. 11 Bilans – wersja skrócona

Wartość majątku ogółem jednostki zwiększyła się z 167 024 054,80zł do 173 781 343,74 zł, co powoduje jego zwiększenie o 4,00% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 76,22 %. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 6 959 526,23 zł, co stanowi wzrost o 5,55 %.

Aktywa obrotowe spadły o wartość 202 237,29zł, tj. o 0,49 % w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 23,78 % całej wartości majątku jednostki.

W 2021 r. wzrosły własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego o kwotę 312 239,74 zł, tj. o 31,46 % w stosunku do roku poprzedniego, stanowią 3 % całości źródeł finansowania natomiast obce źródła to 97 %.

Rachunek Zysków i Strat

	2020	2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	151 916 524,50	194 616 075,55
Koszty działalności operacyjnej	175 176 817,67	194 616 075,55
Zysk (strata) ze sprzedaży	-23 260 293,17	-30 259 416,29
Pozostałe przychody operacyjne	13 922 031,07	16 320 578,44
Pozostałe koszty operacyjne	3 479 443,30	5 076 602,47
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-12 817 705,4	-19 015 440,32
Przychody finansowe	3 661 394,15	4 804 049,48
Koszty finansowe	1 349 469,48	771 243,08
Zysk (strata) brutto	-10 505 780,73	-14 982 633,92
Zysk (strata) netto		

Tab. 12 Rachunek Zysków i Strat – wersja skrócona

Przychody ze sprzedaży wzrosły o 42 699 551,05 zł, tj. o 28,11 % w stosunku do roku 2020. Jednocześnie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 49 698 674,17 zł, tj. o 28,37 %. Skutkowało to wygenerowaniem straty na sprzedaży w wysokości - 30 259 416,29 zł, wynik na sprzedaży obniżył o 6 999 123,12 zł, tj. 30,09 % w stosunku do wyniku za 2020 r.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 2 398 547,37 zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 1 597 159,17 zł, wynik z działalności operacyjnej zamknął się stratą na poziomie: - 19 015 440,32 zł.

Przychody finansowe zwiększyły swoją wartość o 1 142 655,33 zł natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 578 226,40 zł.

Uwzględniając wyżej wymienione czynniki wynik strata netto zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego o 4 476 853,19 zł i osiągnęła wartość: - 14 982 633,92 zł.

Tab.13 ANALIZA PIONOWA oraz DYNAMIKA WZROSTÓW W RACHUNK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021r.

		Realizacja				Dynamika	
		31.12.2020	%	31.12.2021	%	2021 do 2020	wzrost %
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	151 916 525	89,63%	194 616 076	90,21%	42 699 551	28,11%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	152 127 592	89,75%	194 616 076	90,21%	42 488 484	27,97%
II.	Zmiana stanów produktów	-211 067	-0,12%	0	0,00%	211 067	0,14%
B.	Koszty działalności operacyjnej	175 176 818	103,35%	224 875 492	104,23%	49 698 674	32,71%
I.	Amortyzacja	9 767 753	5,76%	11 883 616	5,51%	2 115 863	1,39%
II.	Zużycie materiałów i energii	36 918 438	21,78%	46 147 068	21,39%	9 228 630	6,07%
III.	Usługi obce	36 636 021	21,61%	51 101 457	23,69%	14 465 436	9,52%
IV.	Podatki i opłaty	1 122 690	0,66%	921 022	0,43%	-201 668	-0,13%
V.	Wynagrodzenia	75 504 059	44,55%	96 400 820	44,68%	20 896 761	13,76%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 894 778	8,79%	18 004 268	8,35%	3 109 490	2,05%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	333 079	0,20%	417 241	0,19%	84 162	0,06%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-23 260 293	-13,72%	-30 259 416	-14,03%	-6 999 123	-4,61%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 922 031	8,21%	16 320 578	7,56%	2 398 547	1,58%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00%	2 000	0,00%	2 000	0,00%
II.	Dotacje	833 290	0,49%	582 635	0,27%	-250 655	-0,16%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	214 221	0,13%	51 940	0,02%	-162 281	-0,11%
IV.	Inne przychody operacyjne	12 874 520	7,60%	15 684 003	7,27%	2 809 483	1,85%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 479 443	2,05%	5 076 602	2,35%	1 597 159	1,05%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	403 086	0,24%	495 248	0,23%	92 162	0,06%
III.	Inne koszty operacyjne	3 076 357	1,81%	4 581 354	2,12%	1 504 997	0,99%
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-12 817 705	-7,56%	-19 015 440	-8,81%	-6 197 735	-4,08%
G.	Przychody finansowe	3 661 394	2,16%	4 804 049	2,23%	1 142 655	0,75%
H.	Koszty finansowe	1 349 470	0,80%	771 243	0,36%	-578 227	-0,38%
I.	Odsetki	1 273 650	0,75%	609 162	0,28%	-664 488	-0,44%
IV.	Inne	75 820	0,04%	162 081	0,08%	86 261	0,06%
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-10 505 781	-6,20%	-14 982 634	-6,94%	-4 476 853	2,95%
J.	Podatek dochodowy						
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zmniejszenia straty)						
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	-10 505 781		-14 982 634		-4 476 853	2,95%

Analiza pionowa rachunków zysków i strat prezentuje procentowy udział poszczególnych pozycji w sumie przychodów danego roku. W roku 2021 odnotowany został po raz kolejny wzrost udziału przychodów z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z tytułu wykonywania działalności medycznej w przychodach ogółem. Z uwagi na wyższą dynamikę kosztów nad przychodami wzrósł udział kosztów w stosunku do przychodów.

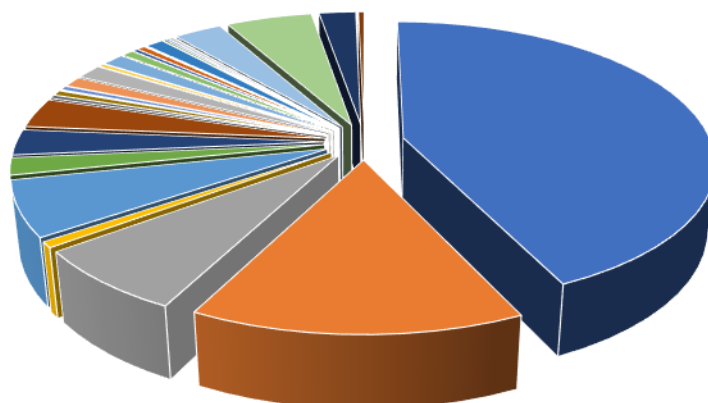
W porównaniu do roku ubiegłego nastąpił znaczny wzrost przychodów spowodowany dodatkowymi wpływami na wynagrodzenia kadry medycznej w związku z trwającą pandemią (dodatki „covidowe”). Dodatkowe wynagrodzenia zwielaokrotniły koszty wynagrodzeń z powodu braku finansowania świadczeń

pochodnych jak nagrody jubileuszowe, średnie urlopowe czy wynagrodzenie chorobowe finansowane ze środków własnych Szpitala. Trwająca kolejny rok sytuacja epidemiologiczna zasadniczo wpłynęła na poziom osiąganych kosztów oraz strukturę pacjentów. Ponadto najwyższą dynamikę wzrostu odnotowano w usługach obcych, zwłaszcza usług kontraktów medycznych prezentowanych w części dotyczącej zatrudnienia. Wzrost kosztów usług obcych kontraktów medycznych ograniczył wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych.

Tab. Nr 14 ISTOTNE POZYCJE KOSZTOWE PONIESIONE W 2021R.

Wynagrodzenia pracowników	96 400 820,44
Kontrakty lekarzy i pielęgniarek	32 161 388,97
Składki ZUS	16 067 369,11
Odpis na ZFŚS	1 476 881,56
Leki i środki pomocnicze	13 953 663,62
Środki diagnostyczne	4 328 944,07
Sprzęt jednorazowy	6 505 395,00
Materiały wszczepialne	7 572 226,94
Drobny sprzęt medyczny	842 890,55
Zakup krwi i preparatów	1 203 971,70
Badania histopat., TK, MR	83 018,00
Świadczenia na rzecz pracowników	227 884,22
Materiały i przedmioty	975 294,94
Żywnienie pacjentów	2 588 625,11
Koszty mediów	3 600 591,09
Usługi pralnicze	713 107,21
Koszty sprzątnia i higieny	3 079 133,50
Drobne remonty bieżące	1 612 729,22
Usługi transportowe	721 111,30
Konserwacja i naprawa sprzętu med.	1 067 596,66
Konserwacja pozostałego sprzętu	11 749,76
Usługi telekom. i pocztowe	180 382,56
Koszty spalania i utylizacji	2 470 836,95
Ubezpieczenie majątku i OC	383 724,29
Dzierżawa sprzętu	381 398,35
Koszty szkoleń	48 150,50
Koszty użytkowania programów komputer.	545 409,11
Podatki od nieruchomości	134 044,00
Pozostałe usługi	6 623 468,04
Amortyzacja	11 883 615,74
Pozostałe koszty operacyjne	5 076 602,47
Koszty finansowe	771 243,08

Prezentacja graficzna pozycji kosztowych w 2021r.



- | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| ■ Wynagrodzenia pracowników | ■ Kontrakty lekarzy i pielęgniarek | ■ Składki ZUS |
| ■ Odpis na ZFŚS | ■ Leki i środki pomocnicze | ■ Środki diagnostyczne |
| ■ Sprzęt jednorazowy | ■ Materiały wszczepialne | ■ Drobnny sprzęt medyczny |
| ■ Zakup krwi i preparatów | ■ Badania histopat., TK, MR | ■ Świadczenia na rzecz pracowników |
| ■ Materiały i przedmioty | ■ Żywnienie pacjentów | ■ Koszty mediów |
| ■ Usługi pralnicze | ■ Koszty sprzątnia i higieny | ■ Drobne remonty bieżące |
| ■ Usługi transportowe | ■ Konserwacja i naprawa sprzętu med. | ■ Konserwacja pozostałego sprzętu |
| ■ Usługi telekom. i pocztowe | ■ Koszty spalania i utylizacji | ■ Ubezpieczenie majątku i OC |
| ■ Dzierżawa sprzętu | ■ Koszty szkoleń | ■ Koszty użytkowania pr.komp. |
| ■ Podatki od nieruchomości | ■ Pozostałe usługi | ■ Amortyzacja |
| ■ Pozostałe koszty operacyjne | ■ Koszty finansowe | |

5. ANALIZA WSKAŹNIKOWA 2021R. - OCENA MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE ZA 2021R.

Podstawą dokonanych obliczeń są dane finansowe pochodzące z bilansu i rachunku zysków i strat MSS w Warszawie. Przy opracowaniu posłużono 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: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wartości osiągnięte w prezentowanym okresie przedstawia tabela, która wskazuje również ocenę punktową wymaganą ww. Rozporządzeniem Ministra Zdrowia:

Wskaźniki	Metoda ustalenia	przedziały wartości	ocena punkt.	wskaźnik 2021	ocena	wskaźnik 2020	ocena
I. Wskaźniki Zyskowności							
Zyskowność netto %	<u>wynik netto x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	-6,94	0	-6,2	0
		do 2%	3				
		od 2do 4%	4				
		pow.4%	5				
Zyskowość działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0%	0	-14,35	0	-14,03	0
		od 0 do 3%	3				
		pow.3% do 5%	4				
		pow. 5%	5				
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100</u> średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	-5,9	0	-4,86	0
		do 2%	3				
		od 2do 4%	4				
		pow.4%	5				
Razem Wskaźniki Zyskowności		maks.ocena pkt.	15	uzyskano	0	uzyskano	0

II. Wskaźniki Płynności							
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe - należności krótkotermin.pow.12 mcy--RMK zobowiązania krótkotermin.-zobow.z tyt. Dostaw i usługpow.12 mcy- rezerwy na zob.krótkotermin.	poniżej 0,6	0	0,67	4	0,79	4
		od 0,6 do 1	4				
		od 1 do 1,5	8				
		pow.1,5 do 3	12				
		pow. 3 / brak zob.krótkotermin.	10				
Płynność szybka	aktywa obrotowe - należności krótkotermin.pow.12 mcy--RMK- zapasy zobowiązania krótkotermin.-zobow.z tyt. Dostaw i usługpow.12 mcy- rezerwy na zob. krótkotermin.	poniżej. 0,5	0	0,56	8	0,67	8
		od 0,5do 1	8				
		od 1 do 2,5	13				
		pow. 2,5/ brak zob. krótkotermin..	10				
Razem Wskaźniki Płynności		maks. ocena pkt.	25	uzyskano	12	uzyskano	12
III. Wskaźniki Efektywności							
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45	3	51	2	54	2
		od 45 do 60 dni	2				
		od 60 do 90 dni	1				
		pow. 90 dni	0				
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	36	7	44	7
		od 61 do 90 dni	4				
		pow. 91 dni	0				
Razem Wskaźniki Efektywności		maks. ocena pkt.	10	uzyskano	9	uzyskano	9
IV. Wskaźniki Zadłużenia							
Zadłużenie aktywów (%)	zobow.długotermin.+zpbow.krótkotermin.+rezerwy na zobow.x100% aktywa razem	poniżej 40%	10	59,91	8	52,77	8
		od 40 do 60%	8				
		od 60 do 80%	3				
		pow.80%	0				
Wypłacalności (%)	Zobowiązania długotermin.+zobow.krótkotermin.+rezerwy na zobow. fundusz własny	od 0 do 0,5	10	-4,8	0	-3,19	0
		od 0,51 do 1	8				
		od 1 do 2	6				
		od 2 do 4	4				
		od 4	0				
Razem Wskaźniki Zadłużenia		maks. ocena pkt.	20	uzyskano	8	uzyskano	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		maks. ocena pkt.	70		29		29

Tabl. 15 Ocena wskaźnikowa 2021/2020r.

Znaczenie ekonomiczne w ocenie wskaźnikowej:

- a) ZYSKOWNOŚCI:** 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.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %) - informuje 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.

Wskaźnik zyskowności aktywów (w %) - 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.

- b) PŁYNNOŚCI:** Wskaźnik bieżącej płynności - (current ratio) określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności (quick ratio) - 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 nieopłacone, lub opłacone w odległym terminie świadczenia znacznie obniżają wskaźnik.

- c) EFEKTYWNOŚCI:** 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 ścisłość swoich należności, ze stałą tendencją zniżkową, co pozwala na prognozowanie najwyższej skali punktowej w tej kategorii wskaźników.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - informuje w jakim cyklu Szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza.

d) WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA: Wskaźnik ogólnego zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Udział zobowiązań w omawianym okresie świadczy o ich dużym zaangażowaniu w majątku Szpitala.

Wskaźnik wypłacalności - ukazuje stosunek zobowiązań zobowiązania do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Ujemny poziom kapitału własnego powoduje brak możliwości poprawy tego wskaźnika, co uniemożliwi Szpitalowi podniesienia dodatkowej wartości punktowej do ogólnej oceny działalności jednostki.

III. PROGNOZA WYNIKÓW FINANSOWYCH I WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNYCH MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NA LATA 2022-2024

Prognoza finansowa Rachunku Zysków i Strat oparta została o podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjmowane do oszacowania skutków finansowych podejmowanych projektów ustaw i publikowane na lata 2023 i 2024 przez Ministerstwo Finansów (zaktualizowane w kwietniu 2022r.). Na rok 2023r. prognozowany wzrost cen towarów i usług to 7,9%, wzrost wynagrodzeń 1,6%. Odpowiednio na 2024r. wzrost cen towarów i usług to 4,8% oraz wynagrodzeń 2,9%. Rok 2022 został zaplanowany wg wielkości przychodów i kosztów osiągniętych w I kwartale 2022r. oraz planowane zmiany w zakresie podwyżek wynagrodzeń i dofinansowania świadczeń medycznych i skutków tych podwyżek wynagrodzeń.

Prognoza bilansu zawiera skutki wzrostów kosztów i przychodów oraz nakładów inwestycyjnych planowanych na te lata: w roku 2022r. zaplanowano nakładów w wysokości 14,1 mln zł, z czego 2,6 mln zł zwiększyły wartość środków trwałych w budowie, pozostałe nakłady zostały zaprezentowane w wartościach aktywów zgodnie z rodzajem (budynku, urządzenia). W roku 2023r. zaplanowano nakłady w wysokości 48,4 mln zł, co w części 37,4 mln zł związane jest z nakładami na budowę nowego budynku szpitala. W roku 2024r. główne inwestycje dotyczyć będą kontynuowanej budowie i wyniosą 39,1 mln zł. Z uwagi na finansowanie wszystkich inwestycji, modernizacji i zakupów wyposażenia ze środków zewnętrznych (dotacji Właściciela) istotnie zmienia się wartość Międzyokresowych Rozliczeń Przychodów w tych latach.

Tab.16 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024 wraz z założonym % wzrostu

Pozycja Rachunku Zysku i Strat		Plan		Projekcja		Projekcja	
		Finansowy	Dynamika		Dynamika		Dynamika
		31.12.2022	%	31.12.2023	%	31.12.2024	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	179 352 738	92,16%	209 989 930	117,08%	219 114 427	104,35%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	179 352 738	92,16%	209 989 930	117,08%	219 114 427	104,35%
II.	Zmiana stanów produktów					0	
B.	Koszty działalności operacyjnej	213 693 438	95,03%	247 170 317	115,67%	256 057 415	103,60%
I.	Amortyzacja	11 500 000	96,77%	11 000 000	95,65%	11 000 000	100,00%
II.	Zużycie materiałów i energii	47 570 000	103,08%	54 330 000	114,21%	56 937 840	104,80%
III.	Usługi obce	47 992 000	93,92%	51 620 000	107,56%	54 097 760	104,80%
IV.	Podatki i opłaty	1 000 000	108,58%	891 500	89,15%	934 292	104,80%
V.	Wynagrodzenia	88 443 662	91,75%	107 338 817	121,36%	110 451 643	102,90%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 626 000	92,34%	21 560 000	129,68%	22 185 240	102,90%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	561 776	134,64%	430 000	76,54%	450 640	104,80%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-34 340 700	113,49%	-37 180 387	108,27%	-36 942 988	99,36%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	16 123 000	98,79%	15 000 000	93,03%	16 120 000	107,47%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00%	0		0	
II.	Dotacje	500 000	85,82%	600 000	120,00%	1 000 000	166,67%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	120 000	231,04%	100 000	83,33%	120 000	120,00%
IV.	Inne przychody operacyjne	15 503 000	98,85%	14 300 000	92,24%	15 000 000	104,90%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 500 000	29,55%	2 190 000	146,00%	2 150 000	98,17%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000	40,38%	200 000	100,00%	150 000	75,00%
III.	Inne koszty operacyjne	1 300 000	28,38%	1 990 000	153,08%	2 000 000	100,50%
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-19 717 700	103,69%	-24 370 387	123,60%	-22 972 988	94,27%
G.	Przychody finansowe	4 950 000	103,04%	3 550 000	71,72%	2 650 000	74,65%
H.	Koszty finansowe	780 000	101,14%	950 000	121,79%	900 000	94,74%
I.	Odsetki	630 000	103,42%	900 000	142,86%	1 000 000	111,11%
IV.	Inne	150 000	92,55%	50 000	33,33%	150 000	300,00%
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-15 547 700	103,77%	-21 770 387	140,02%	-21 222 988	97,49%
J.	Podatek dochodowy	0		0		0	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zmniejszenia straty)						
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	-15 547 700	103,77%	-21 770 387	140,02%	-21 222 988	97,49%

Tab.17 PROGNOZA BILANSU MSSW ZA OKRES 2022-2024 (w zł)

Lp.		AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	A	AKTYWA TRWAŁE	141 310 778	177 947 694	214 413 394
2.	I.	Wartości niematerialne i prawne	50 000	30 000	21 000
3.		Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4.		Wartość firmy			
5.		Inne wartości niematerialne i prawne	50 000	30000	21000
6.		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7.	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	140 547 014	177 917 694	214 392 394
	III.	Należności długoterminowe			
	IV.	Inwestycje długoterminowe			
	V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	713 764	413 052	250 000
26.	B	AKTYWA OBROTOWE	30 770 000	23 912 657	27 643 367
27.	I.	Zapasy	3 200 000	3 250 000	3 150 000
33.	II.	Należności krótkoterminowe	17 970 000	13 500 000	12 500 000
41.	III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 050 000	6 603 900	10 740 000
53.	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 550 000	558 757	1 253 367
56.		AKTYWA RAZEM	172 080 778	201 860 351	242 056 761
		PASYWA			
1.	A	KAPITAŁ WŁASNY	-45 068 780	-62 791 467	-73 244 068
2.	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	66 474 068	66 474 068	66 474 068
7.	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-95 995 148	-107 495 148	-118 495 148
8.	VI.	Zysk (strata) netto	-15 547 700	-21 770 387	-21 222 988
10.	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	217 149 558	264 651 818	315 300 829
11.	I.	Rezerwy na zobowiązania	4 200 000	5 700 000	4 742 655
19.	II.	Zobowiązania długoterminowe	23 127 094	21 252 090	20 002 090
25.	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	80 234 392	88 111 656	73 468 012
26.	3.	Wobec pozostałych jednostek	79 242 653	86 961 656	72 215 260
	2.	Fundusze specjalne	991 739	1 150 000	1 252 752
39.	IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	109 588 072	149 588 072	217 088 072
44.		RAZEM PASYWA	172 080 778	201 860 351	242 056 761

Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Do obliczeń wskaźników finansowych przyjęto założenia ujęte w planie finansowym na 2022r. oraz prognozach na lata 2023 oraz 2024r. oraz bilansach na te lata. Z uwagi na obecną sytuację ekonomiczną w Polsce i na świecie, znaczny wzrost cen towarów i usług wywołany kryzysem paliwowym oraz nakładane obowiązki związane ze wzrostem wynagrodzeń prognozuje się nieznaczne pogorszenie wyników finansowych. Wpłynie to na dalsze pogorszenie wskaźników ekonomicznych i ogólną ocenę Szpitala.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	przedziały wartości	ocena pkt.	wskaźnik 2022	pkt.	wskaźnik 2023	pkt.	wskaźnik 2024	pkt.
I. Wskaźniki Zyskowności									
Zyskowność netto %	<u>wynik netto x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	-7,76	0	-9,53	0	-8,92	0
		do 2%	3						
		od 2do 4%	4						
		pow.4%	5						
Zyskowość działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0%	0	-10,09	0	-10,83	0	-9,77	0
		od 0 do 3%	3						
		pow.3% do 5%	4						
		pow. 5%	5						
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100</u> średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	-9,04	0	-10,78	0	-8,77	0
		do 2%	3						
		od 2do 4%	4						
		pow.4%	5						
Razem Wskaźniki Zyskowności		maks.ocena pkt.	15	uzyskano	0	uzyskano	0	uzyskano	0
II. Wskaźniki Płynności									
Płynność bieżąca	<u>aktywa obrotowe - należności krótkotermin.pow.12 mcy--RMK</u> zobowiązania krótermin.-zobow.z tyt. Dostaw i usługpow.12 mcy- rezerwy na zob.krótkotermin.	poniżej 0,6	0	0,36	0	0,27	0	0,36	0
		od 0,6 do 1	4						
		od 1 do 1,5	8						
		pow.1,5 do 3	12						
		pow. 3 / brak zob.krótkotermin.	10						
Płynność szybka	<u>aktywa obrotowe - należności krótkotermin.pow.12 mcy--RMK- zapasy</u> zobowiązania krótermin.-zobow.z tyt. Dostaw i usługpow.12 mcy- rezerwy na zob.krótkotermin.	pon. 0,5	0	0,32	0	0,23	0	0,32	0
		od 0,5 do 1	8						
		od 1 do 2,5	13						
		pow. 2,5/ brak zob.krótkoter.	10						
Razem Wskaźniki Płynności		maks.ocena pkt.	25	uzyskano	0	uzyskano	0	uzyskano	0

III. Wskaźniki Efektywności									
Rotacji należności (w dniach)	<u>średni stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 od 45 do 60 dni od 60 do 90 dni pow. 90 dni	3 2 1 0	36,57	3	23,47	3	20,82	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	<u>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 do 90 dni pow. 91 dni	7 4 0	48,98	0	43,97	0	45,47	0
Razem Wskaźniki Efektywności		maks.ocena pkt.	10	uzyskano	3	uzyskano	3	uzyskano	3

IV. Wskaźniki Zadłużenia									
Zadłużenie aktywów (%)	<u>zobow.długotermin.+zpbow.krótkotermin.+rezerwy na zobow.x100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40 do 60% od 60 do 80% pow.80%	10 8 3 0	62,51	3	57,00	3	40,57	3
Wypłacalności (%)	<u>Zobowiązania długotermin.+zobow.krótkotermin.+rezerwy na zobow.</u> fundusz własny	od 0 do 0,5 od 0,51 do 1 od 1 do 2 od 2 do 4 od 4	10 8 6 4 0	-2,39	0	-1,83	0	-1,34	0
Razem Wskaźniki Zadłużenia		maks.ocena pkt.	20	uzyskano	3	uzyskano	3	uzyskano	3

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		maks.ocena pkt.	70		6		6		6
-------------------------	--	-----------------	----	--	---	--	---	--	---

Tabl. 18 Prognoza oceny wskaźnikowej na 2022/2023/2024r.

Warszawa, dn.23.06.2022r.