



MIĘDZYLESKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY W WARSZAWIE

04 – 749 Warszawa ul. Bursztynowa 2

tel.: 22 47 35 300 faks: 22 815 67 39 www.mssw.pl kancelaria@mssw.pl

Warszawa, dn.30.05.2023r.

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2022 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.

Dokument zawiera następujące elementy:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022r. 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. 2023-2025.

WSTĘP

Międzyleski 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 Uchwałą nr 117/22 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 12 lipca 2022r. wprowadzona została zmiana w statucie MSSW w §12 UST. 5 - uzasadnieniem zmiany było zawarcie umowy pomiędzy MSSW a UKSW w przedmiocie udostępniania jednostek organizacyjnych Szpitala w celu realizowania działalności badawczo-dydaktycznej w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, co powodowało konieczność rozszerzenia składu Rady Społecznej działającej w Szpitalu o przedstawiciela ww. uczelni. Rozszerzenie składu Rady Społecznej wymagało dostosowania § 12 ust. 5 Statutu.

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.

Międzyleski 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. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA MIEDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE W 2022R.

1. ZMIANY ORGANIZACYJNE I INWESTYCJE w 2022r.

Poniżej przedstawiono istotne inwestycje, zmiany organizacyjne oraz decyzje dokonane w 2022r.

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:

Tab. Nr 1 - Inwestycje i prace remontowe w 2022r.

Lp.	Nazwa zadania	wartość zadania	Dotacja UM
1	Remont oddziału Nefrologicznego wraz ze stacją uzdatniania wody	204 860	202 811
2	Budowa nowego budynku wraz z otoczeniem i komunikacją	1 775 598	1 757 842
3	Modernizacja Oddziału Chirurgii Ogólnej Naczyniowej i Onkologicznej	65 072	64 421
4	Remont pomieszczeń technicznych w Bloku Operacyjnym Ogólnym	35 650	35 294
5	Modernizacja Przychodni Specjalistycznej wraz z wykonaniem klimatyzacji wraz z robotami towarzyszącymi w pomieszczeniach Przychodni Specjalistycznej.	1 807 002	1 788 932
	suma	3 888 182	3 849 300

Tab. Nr 2 - Zakupy środków trwałych – sprzętu medycznego w 2022r.

nazwa zadania	wartość zł	Dotacja UM
karetką typu sanitarnego wraz z wyposażeniem	277 903	277 903
zakup 13 aparatów EKG wraz z wyposażeniem	156 335	154 772
urządzenia Mono i bipolarnego z syst. Forcetriat	74 577	73 831
stół operacyjny z przeziernym blatem RTG	104 243	103 200
echokardiograf	789 499	781 604
kriostat do badań śródoperacyjnych	104 912	103 863
centrum barwiąco nakrywające z wyposażeniem (patomorfologia)	379 944	376 145
mikrotom obrotowy półautomat z łąznią wodną (patomorfologia)	106 580	105 515
macerator	28 044	27 764
unit laryngologiczny z endoskopem	125 064	123 813
wyposażenia dla systemu Da Vinci	760 478	752 874
sondy do aparatu USG - 2szt	39 124	38 733
głowica Convex CA541	24 300	24 057
naprawa aparatu RTG Shimadzu	150 000	148 500
suma	3 121 004	3 092 573

Z założonych działań organizacyjnych MSSW zrealizowane zostały zmiany organizacyjne w zakresie struktury miejsc w oddziałach szpitalnych. Skutkiem tych zmian z 447 łóżek na koniec 2022r. szpital oferuje 470. Zmiany dotyczą następujących komórek organizacyjnych:

Tab. Nr 3 Wykaz zmian w Oddziałach Szpitala w 2022r.

l.p.	jednostka/komórka *	stan przed zmianą (nazwa, liczba łóżek itp.)	stan po zmianie	data zmiany	uwagi **
	1	2	3	4	
1.	oddziały szpitalne				
1)	ODDZIAŁ I WEWNĘTRZNY	ODDZIAŁ COVID 47 łóżek (46 łóżek dla pacjentów covid, w tym 2 łóżka respiratorowe)	ODDZIAŁ I WEWNĘTRZNY 47 łóżek	14.01.2022	Decyzja Wojewody Mazowieckiego z dnia 14.03.2022r.
2)	ODDZIAŁ INTENSYWNEJ TERAPII	17 łóżek (w tym 9 łóżek dla pacjentów covid)	ODDZIAŁ INTENSYWNEJ TERAPII 8 łóżek	14.01.2022	Decyzja Wojewody Mazowieckiego z dnia 14.03.2022r.
3)	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY 14 łóżek (wyodrębniono 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2)	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY 9 łóżek	01.04.2022r.	Decyzja Wojewody Mazowieckiego z dnia 14.03.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych: 07.04.2022r., Zarządzenie Dyrektora nr 33/2022 z dnia 13.05.2022r.
4)	ODDZIAŁ II WEWNĘTRZNY	ODDZIAŁ II WEWNĘTRZNY 42 łóżka	ODDZIAŁ II WEWNĘTRZNY 39 łóżek	08.03.2022	Uchwała Rady Społecznej nr 8/2021 z dnia 15.12.2021r., Zarządzenie Dyrektora nr 10/2022 z dnia 10.02.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych: 24.02.2022r.
5)	ODDZIAŁ NEONATOLO- GICZNY	ODDZIAŁ NEONATOLOGICZNY 12 łóżek	ODDZIAŁ NEONATOLOGICZNY 29 łóżek	08.03.2022	Uchwała Rady Społecznej nr 9/2021 z dnia 15.12.2021r., Zarządzenie Dyrektora nr 10/2022 z dnia 10.02.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych: 24.02.2022r.
6)	ODDZIAŁ GINEKOLO- GICZNO- POŁOŻNICZY	ODDZIAŁ GINEKOLOGICZNO- POŁOŻNICZY 30 łóżek	ODDZIAŁ GINEKOLOGICZNO- POŁOŻNICZY 43 łóżka	08.03.2022	Uchwała Rady Społecznej nr 10/2021 z dnia 15.12.2021r., Zarządzenie Dyrektora nr 10/2022 z dnia 10.02.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych: 24.02.2022r.
7)	PODODDZIAŁ PATOLOGII CIĄŻY	PODODDZIAŁ PATOLOGII CIĄŻY 4 łóżka	<i>likwidacja pododdziału</i>	08.03.2022	Uchwała Rady Społecznej nr 10/2021 z dnia 15.12.2021r., Zarządzenie Dyrektora nr 10/2022 z dnia 10.02.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych: 24.02.2022r.
8)	STACJA DIALIZ	STACJA DIALIZ 10 stanowisk dializacyjnych	STACJA DIALIZ 12 stanowisk dializacyjnych	23.06.2022r.	Uchwała Rady Społecznej nr 1/2022 z dnia 27.05.2022r., Zarządzenie Dyrektora nr 38/2022 z dnia 02.06.2022r., data zgłoszenia do rejestru podmiotów leczniczych 21.06.2022r.

2. ZATRUDNIENIE

Na dzień 31.12.2022r. Szpital zatrudniał 1 397 osób (1 170,2 etatu). Personel medyczny stanowił 92,15% ogółu zatrudnionych, a 7,85% stanowił pozostały personel pomocniczy, administracyjny i Zarząd. Nastąpił wzrost udziału zatrudnienia kadry medycznej w sumie ogólnej. Szczegółowy wykaz prezentuje tabela poniżej.

Tab.4. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W MSSW NA DZIEŃ 31.12.2022R.

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	75,7	98,0	30,0	103,7	307,4	83	98	30	209	420
Inny z wyższym wykształceniem medycznym	41,8			2,5	44,3	42			9	51
Pielęgniarki i położne	332,7			90,3	423,0	348			174	522
Ratownicy medyczni	9,5			7,7	17,2	10			8	18
Technicy medyczni	44,0			6,2	50,2	44			9	53
Pozostały średni personel medyczny	96,8				96,8	97				97
Niższy personel medyczny	139,5				139,5	140				140
Zarząd i administracja	74,9			0,9	75,7	76			3	79
Obsługa	15,0			1,2	16,2	15			2	17
RAZEM	829,8	98,0	30,0	212,4	1 170,2	855	98	30	414	1397

*tabela nie obejmuje pracowników na urloпах wychowawczych

W 2022 roku najliczniejszą grupę zawodową w Szpitalu stanowił personel pielęgniarski. Ogółem liczba zatrudnionych wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 106 etatów. Wzrosty zatrudnienia dotyczą personelu medycznego lekarskiego – wzrost o 22,2 etatu, pielęgniarskiego – wzrost o 38,8 etatu przeliczeniowego, niższego personelu medycznego – wzrost o 33 etaty przeliczeniowe oraz zatrudnienia techników medycznych – wzrost o 5,8 etatu przeliczeniowego. Zatrudnienie personelu administracyjnego i obsługi spadło o 0,2 etatu. Szczegółowe zmiany w grupie zawodowej lekarzy i pielęgniarek przedstawia tabela poniżej.

Tab.5. STRUKTURA ZATRUDNIENIA PERSONELU LEKARSKO PIEŁĘGNIARSKIEGO W OKRESIE 2020-2022r.

GRUPA	2020	2021	2022	2020	2021	2022
ZAWODOWA	UMOWA O PRACĘ			UMOWY CYWILNO-PRAWNE		
Lekarze*	73,6	75,85	75,7	85,11	94,36	103,69
Pielęgniarki i położne	335,5	316,4	332,7	28,71	67,77	90,27
RAZEM	409,1	392,25	408,4	113,82	162,13	193,96

W 2022 roku nastąpił wzrost zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych o 16,3 etatu oraz wzrost umów zleceń cywilno-prawnych w ilości 22,5. W grupie zawodowej lekarzy (bez lekarzy rezydentów i stażystów) również nastąpił wzrost zatrudnienia o 9,33 osób na umowach cywilnoprawnych. Zauważalny trend wzrostowy w zatrudnieniu jest zjawiskiem pozytywnym i pozwala na planowanie rozwoju działalności Szpitala.

Tab.6. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W ODDZIAŁACH W LATACH 2020-2022

LP	ODDZIAŁ	2020	2021	2022	2020	2021	2022
		LEKARZE (bez rezydentów)			PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE		
		W ETATACH			W ETATACH		
1.	Oddział Chirurgii Ogólnej	8,4	9,69	11,05	13,46	15,28	16,16
2.	Oddział Chirurgii Naczyniowej	2,3	1	1,62	5,7	4	4
3.	Oddział Chirurgii Onkologicznej	0,76	0,49	0,34	1,9	0	0
4.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	8,41	15,77	16,86	21,1	25,77	29,5
5.	Oddział Neonatologiczny	5,41	6,68	5,28	11,38	16,45	23,33
6.	Oddział I Wewnętrzny	8,31	7,27	8,75	12,81	16,84	17,65
7.	Oddział II Wewnętrzny	12,69	13,45	13,11	22,56	21,66	24,9
8.	Oddział Okulistyczny	6,89	6,82	6,16	7,54	9,8	9,5
9.	Oddział Urologiczny *	4,7	6,1	6,43	14,28	19	20,66
10.	Oddział Kardiologii i Chorób Wewnętrznych	9,35	11,2	9,81	19,16	18,08	17,18
11.	**Pododdział Intensywnej Terapii Kardiologicznej	0	0	0	12,5	11,03	8,68
12.	Oddział Otolaryngologiczny	3,63	4,09	5,43	10,5	10,98	13,38
13.	Oddział Neurologiczny	11,01	10,83	10,71	21,7	24,56	28,72
14.	Oddział Nefrologiczny **	8,2	8,91	8,8	19,05	19,76	21,6
15.	Oddział Gastroenterologiczny	0,6	0	0	1,95	0	0
16.	Oddział Intensywnej Terapii ***	18,46	23,95	23,49	47,62	50,08	55,33
17.	Oddział Dermatologii Dorosłych	2,08	2,4	2,5	12	12,38	11,68
18.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej *****	5,75	5,69	7,55	20,12	21,64	22,32
19.	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	0,8	0,97	0,85	2,9	1	1
20.	Blok operacyjny	0	0	0	23,05	23,24	26,73
21.	Izba Przyjęć /SOR	9,89	8,31	12,12	24,43	22,36	25,19
	OGÓŁEM	127,64	143,62	150,86	325,71	343,91	377,51

* z pielęgniarkami bloku operacyjnego urologii (6,1)

** grupa zawodowa lekarzy przypisana do Oddz.

Kardiologii i Chorób Wewnętrznych

*** ze Stacją Dializ (2 lekarz, 13,75 pielęgniarka)

**** z Zespołem anestezyjologicznym (18,52 lekarz, 32,19 pielęgniarka)

***** z blokiem operacyjnym (7,09 pielęgniarki)

W roku 2022r. w istotny sposób wzrosły koszty wynagrodzeń w związku z wprowadzonymi ustawowo zmianami wynagrodzenia minimalnego. Przeciętny wzrost kosztów w każdej z grup wyniósł ponad 22%.

Tab. Nr 7. Średnie wynagrodzenia w grupach zawodowych w 2022r.

GRUPA ZAWODOWA	2021				2021r. Z dodatkami COVID				2022			
	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	6	7	8	9	6	7	8	9	6	7	8	9
Administracja	5 375	0	0	8 649	5 387	0	0	8 649	6 342	0	0	10 546
Inny z wyższym wykształceniem medycznym	6 592	0	0	4 422	8 044	0	0	4 905	7 719	0	0	8 718
Lekarze	14 154	9 313	4 911	22 633	17 608	11 644	4 923	24 231	14 721	10 979	6 404	24 855
Niższy personel medyczny	4 485	0	0	0	5 219	0	0	0	4 459	0	0	0
Obsługa	4 269	0	0	2 993	4 394	0	0	2 993	4 608	0	0	1 326
Pielęgniarki i położne	7 141	0	0	11 803	7 913	0	0	12 131	7 666	0	0	12 452
Pozostały średni personel medyczny	4 115	0	0	0	4 279	0	0	0	4 528	0	0	0
Ratownicy medyczni	6 136	0	0	6 127	8 696	0	0	8 302	6 190	0	0	8 186
Technicy medyczni	5 427	0	0	3 223	6 403	0	0	4 705	5 848	0	0	5 677
Zarząd	16 238	0	0	0	17 020	0	0	0	18 897	0	0	0

3. KONTRAKTOWANIE I WYKONANIE UMÓW Z NFZ W 2022R.

Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie w 2022 roku podpisał z Narodowym Funduszem Zdrowia 14 aneksów do umów dotyczących finansowania świadczeń w zakresie:

- a. Aneks nr 07R-1-00033-03-08-2017-2022 /A29/22 podpisany dn. 19.12.2022 w rodzaju leczenie szpitalne - świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na kwotę **159 938 683,80 zł** oraz Oświadczenie nr RYCZAŁT 5/2022 do umowy 07R-1-00033-03-08-2017-2022(07-00-00990-22-05/06-53) na kwotę 93.525.018,00 zł . Kwota całościowa umowy wyniosła **160 737 235,80 zł** oraz UMOWA nr 07R-1-00033-03-08-2017-2022-UM-Z69-1 o sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych świadczeniobiorcom ponad kwotę zobowiązania w zakończonym okresie rozliczeniowym w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nr 07R-1-00033-03-08-2017-2022 na kwotę **4 588 060,52 zł** podpisaną w dniu 28.03.2023 roku.
- b. Aneks nr 07R-1-00033-03-01-2018-2022 /A11/RZ/22 podpisany dn. 06.02.2023 w rodzaju leczenie szpitalne - oddziały szpitalne, na kwotę **8 069 592,63 zł**
- c. Aneks nr 07R-1-00033-11-01-2017-2022 /A12RZ/22 podpisany dn. 06.02.2023 roku w rodzaju świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie, na kwotę **3 908 372,00 zł**
- d. Aneks nr 07R-1-00033-03-15-2017-2021/A11/21 w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe podpisany dn. 8.12.2022 roku na kwotę **378 027,39 zł** oraz UMOWA nr 07R-1-00033-03-15-2017-2022-UM-Z69 o sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych świadczeniobiorcom ponad kwotę zobowiązania w zakończonym okresie rozliczeniowym w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nr 07R-1-00033-03-15-2017-2022, na kwotę **104 327,97 zł**
- e. Aneks nr 07R-1-00033-03-05-2021-2025/A13RZ/22 w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe podpisany dn. 09.02.2023 roku na kwotę **533 657,54 zł**
- f. Aneks nr 07R-1-00033-01-01-2016 /A2/22 w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna podpisany dn. 03.08.2022 roku wystawiono faktury na kwotę **3 394 787,93 zł**
- g. Aneks nr 07R-1-00033-10-01-2022-2023/A2RZ/22 umowy nr 07R-1-00033-10-01-2022-2023 (programy zdrowotne – w zakresach: Profilaktyka Raka Piersi) podpisany w dniu 09.02.2023 roku na kwotę **10 552,22 zł**

- h. Aneks nr 07R-1-00033-10-01-2022-2027 /A1/22 umowy nr 07R-1-00033-10-01-2022-2027 (programy zdrowotne – w zakresach: Profilaktyka Raka jelita grubego) podpisany w dniu 21.02.2023 roku na kwotę **74 095,84 zł**
- i. Umowa nr 07R-1-00033-19-01-2020-2022 (Choroby Zakaźne I Stany Nadzwyczajne) obowiązuje od 1.01.2022 – 31.03.2022 wystawiono faktury na kwotę **155 643,66 zł**
- j. Umowa nr 07R-8-00033-19-02/2020-2022 (wykonanie testu na obecność wirusa sars-cov-2) obowiązuje od 01.01.2022 – 31.12.2022 wystawiono faktury na kwotę **207 892 zł**
- k. Umowa nr 07R-1-00033-19-11-2020-2022 (pretraige, hospitalizacje, świadczenia covid) obowiązuje od 01.01.2022 – 31.03.2022 marca 2021 roku wystawiono faktury na kwotę **645 947,32 zł**
- l. Umowa nr 07R-1-00033-19-03-2020-2022 (Dodatkowa opłata ryczałtowa za gotowość) obowiązuje 01.01.2022 – 31.12.2022 wystawiono faktury na kwotę **907 080,17 zł**
- m. Umowa nr 07R-1-00033-19-05-2020-2022 (szczepienia przeciwko covid, testy antygenowe) 1.01.2022 – 31.12.2023 wystawiono faktury na kwotę **56 179,42 zł**
- n. Umowa 07r-1-00013-19-15-2020-2 (teleporada lekarska na rzecz pacjenta z dodatnim wynikiem testu diagnostycznego w kierunku sars-cov-2 (świadczenia) wystawiono faktury na kwotę **14 270,00 zł**

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 2021-2022 przedstawia tabela.

Tab.8. PRZYCHODY W LATACH 2021-2022

Lp.	RODZAJ ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH WYNIKAJĄCYCH Z KONTRAKTÓW Z NFZ	WARTOŚĆ KONTRAKTU		ŚWIADCZENIA OPŁACONE	
		2021	2022	2021	2022
1.	PSZ	117 417 249	147 079 632	117 995 703	154 475 434
2.	Leczenie szpitalne - oddziały szpitalne	6 336 678	8 069 593	6 297 682	8 069 592
3.	Podstawowa opieka zdrowotna	0	2 363 842	2 251 471	2 363 842
4.	Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane	2 944 443	3 908 373	2 944 443	3 908 352
5.	Programy lekowe poza PSZ	173 743	911 685	173 628	1 015 873
6.	SOR	8 040 220	9 691 715	8 040 220	9 691 715
7.	Profilaktyka	0	84 648	0	21 105
8.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	0	0	17 423 047	1 987 013
9.	Dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników -COVID	0	0	25 230 784	726 214
	RAZEM	134 912 334	172 109 488	180 356 977	182 259 140

W roku 2022 w istotny sposób zwiększyła się wartość wszystkich umów z Narodowym Funduszem Zdrowia (bez umów na choroby zakaźne i stany nadzwyczajne). Istotny wpływ na zmianę wysokości umów miał wprowadzony wzrost wynagrodzeń minimalnych w podmiotach leczniczych. Najwyższy wzrost nastąpił w wartości świadczeń zdrowotnych odrębnie kontraktowanych. O 275% w stosunku do planu pierwotnego. Istotny wzrost wartości kontraktu dotyczy natomiast umowy na ryczałt w systemie PSZ o ponad 47 mln 692 tys. zł. W wartości tej na finansowanie wynagrodzeń od lipca 2022r. została przeznaczona kwota około 13 mln zł. W pozostałej wartości wzrost wynika z ujęcia w ryczałcie wartości finansowania podwyżek wynagrodzeń z lat wcześniejszych oraz wzrostu wyceny świadczeń.

W związku z odwołaniem w styczniu 2022r. stanu epidemii Szpital odnotował wzrost ilości leczonych. W przypadku większości oddziałów wzrosty były istotne i osiągnęły wielkości sprzed stanu epidemii. Największy wzrost ilości pacjentów odnotował oddział Ginekologiczno-Położniczy, dla którego rok 2022r. jednocześnie był okresem wznowienia pracy w nowych warunkach lokalowych – w 2021r. zakończył się remont i modernizacja oddziału, który sprzyja rozwojowi tej specjalizacji w Szpitalu. Jednocześnie utworzenie oddziału klinicznym podniosło rangę w rejonie miasta Warszawy dodatkowo pozytywnie wpływając na wzrost ilości leczących się pacjentek. Skutkiem zwiększonej ilości porodów Oddział Neonatologiczny odnotował dwukrotny wzrost ilości leczonych dzieci z 735 w 2021r do 1443 w 2022r. Kolejnymi oddziałami odnotowującymi istotny wzrost ilości leczonych był Oddział Kardiologii, który zrealizowała wzrost o 607 osób (w tym pododdział kardiologii „R” o 263 osoby) oraz Oddział Dermatologii dorosłych (wzrost o 417 osób). Znaczne wzrost ilości pacjentów odnotowały również oddziały Laryngologii i Urologii o ponad 250 osób w stosunku do roku 2021. Tabela nr 8 prezentuje wielkości statystyczne dotyczące ilości hospitalizowanych, długości hospitalizacji oraz średniego wykorzystania łóżka.

Tab.9. LECZENI W MSSW W ROKU 2022

.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 wypis ze zgonem	Średni czas oczekiwania w dniach
1	WEW I	1 417	10	14 215	1 384	302,4	82,8%	168	11,9%	1105	1273	0
2	NEFROLOGIA	382	7,6	2 912	212	291,2	79,8%	8	2,1%	324	332	0
3	WEW II	1 345	8,1	10 897	1 308	279,4	76,5%	150	11,2%	1005	1155	0
4	GASTERENTEROLOGIA	890	1,8	1 599	118	266,5	73,0%	5	0,6%	872	877	pilne-250, stabilne-434
5	KARDIOLOGIA	2 643	3,8	9 920	1 109	230,7	63,2%	15	0,6%	2384	2399	0
6	KARDIOLOGIA „R”	551	2,8	1 553	551	258,8	70,9%	30	5,4%	39	69	0
7	CHIRURGIA	1 816	5,1	9 329	1 393	310,9	85,2%	61	3,4%	1446	1507	pilne-70, stabilne-223
8	CHIR NACZYNIOWA	537	3,7	1 977	200	123,6	33,9%	9	1,7%	414	423	pilne-7, stabilne- 75
9	URAZOWO-ORTOPEDYCZNY	1 238	4,7	5 824	529	208	57,0%	7	0,6%	1211	1218	pilne / stabilne: oddział 5/102, endop.biodra - 45/67, endop. Kolano - 61/81, rekonstrukcja więzadeł krzyżowych - 0/71, paluch koślawy - 0/600
10	UROLOGIA	1 847	4,3	8 015	1 023	242,9	66,5%	6	0,3%	1772	1778	pilne - 0, stabilne- 253
11	NEUROLOGIA	1 304	11,5	14 952	1 264	325	89,0%	116	8,9%	1125	1241	0
12	PODODZIAŁ REH.UDAR.	81	32,4	2 627	76	175,1	48,0%	0	0,0%	73	73	0
13	LARYNGOLOGIA	1 428	2,5	3 601	337	200,1	54,8%	2	0,1%	1408	1410	pilne-43, stabilne- 297
14	OKULISTYKA	2 035	0,2	326	45	20,4	5,6%	0	0,0%	2029	2029	pilne / stabilne: oddział - 3/3, zaćma - 13/107, AMD- 0/0, , witrektomia - 4/6
15	GIN-POŁOŻNICZY	3 611	2,4	8 528	1 910	198,3	54,3%	0	0,0%	3592	3592	pilne-40, stabilne- 92
16	DERMATOLOGIA	1 207	3,2	3 871	236	168,3	46,1%	0	0,0%	1197	1197	0
18	OIOM	196	12,1	2 373	185	296,6	81,3%	67	34,2%	21	88	0
19	CHIRURGIA ONKOLOGICZNA	99	3,4	332	48	66,4	18,2%	0	0,0%	99	99	0
20	NOWORODKI	1 443	4,1	5 919	-	204,1	55,9%	2	0,1%	1437	1439	0
Razem z Neonatologią		24 070	4,5	108 770	11 928	235,9	64,5%	646	5,3%	21 553	22 199	

Zwiększona ilości pacjentów wpłynęła na osiągane w 2022r. wartości świadczeń zdrowotnych.

Tabl. 10. Wartości planowanych, wykonanych oraz zapłaconych przez NFZ świadczeń w 2022r.

REALIZACJA KONTRAKTU Z NFZ ZA STYCZEŃ- GRUDZIEŃ 2022

LP	Rodzaj świadczeń	Plan umowy wart pierwotny 2022	Realizacja wart w okresie 01-12 2022	% realizacji
1	PODSTAWOWE SZPITALNE ZABEZPIECZENIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ 07R-1-00033-03-08- 2017-2022 (070000990220605), W TYM:	119 958 363,21 zł	167 650 373,50 zł	139,76%
1.1	RYCZAŁT SYSTEMU PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ	72 254 144,00 zł	96 845 788,66	134,03%
1.2	ŚWIADCZENIA W RODZAJU AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTOCHŁONNE	1 646 985,60 zł	1 930 757,49 zł	117,23%
1.3	ŚWIADCZENIA W RODZAJU AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - ŚWIADCZENIA W PORADNIACH	5 610 860,72 zł	8 994 504,24 zł	160,31%
1.4	ŚWIADCZENIA W RODZAJU LECZENIE SZPITALNE - ODDZIAŁY SZPITALNE	16 657 522,96 zł	31 635 186,12 zł	189,92%
1.5	ŚWIADCZENIA W RODZAJU LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY ZDROWOTNE (LEKOWE)	5 013 036,00 zł	7 335 902,96 zł	146,34%
1.6	ŚWIADCZENIA W RODZAJU LECZENIE SZPITALNE - ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM (SOR) / ŚWIADCZENIA W IZBIE PRZYJĘĆ (IP)	8 202 436,00 zł	9 691 715,07 zł	118,16%
1.7	ŚWIADCZENIA W RODZAJU REHABILITACJA LECZNICZA	699 699,50 zł	1 098 855,01 zł	157,05%
1.8	ŚWIADCZENIA W RODZAJU ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI(TERAPIA IZOTOPOWA)	192 622,56 zł	119 305,52 zł	61,94%
1.9	ŚWIADCZENIA W RODZAJU POZ-NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	2 019 592,32 zł	2 336 894,88 zł	115,71%
	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ - grupy zawodowe suma	7 661 463,55 zł	7 661 463,55 zł	100,00%
2.	LECZENIE SZPITALNE- ODDZIAŁY SZPITALNE 07R-1-00033-03-01-2018-2022 (070000990220606)	2 938 928,00 zł	8 070 007,18 zł	274,59%
3.	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA 07R-1-00033-01-01-2016 (070000990220607)	2 245 694,46 zł	2 363 842,35 zł	105,26%
4.	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI 07R-1-00033-11-01-2017-2022 (070000990220604) W TYM:	4 073 483,04 zł	3 913 666,84 zł	96,08%
4.1	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI (HEMODIALIZY)	3 931 764,00 zł	3 771 947,80 zł	
4.2	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ PIELĘGNIAREK I POŁOŻNYCH - 11/1	141 719,04 zł	141 719,04 zł	
5.	LECZENIE SZPITALNE- PROGRAMY LEKOWE 07R-1-00033-03-15-2017-2022 (070000990220603)	125 929,20 zł	482 216,33 zł	382,93%
6.	LECZENIE SZPITALNE- PROGRAMY LEKOWE 07R-1-00033-03-05-2021-2025 (070000990220601)	950 212,00 zł	533 657,14 zł	56,16%
7.	POGRAMY PROFILAKTYCZNE (RAK PIERSI) 07R-1-00033-10-01-2022-2023 (070000990220622)	47 107,50	10 551,96	22,40%
8.	POGRAMY PROFILAKTYCZNE (RAK JELITA GRUBEGO) 07R-1-00033-10-01-2022-2027(070000990220624)	74 095,84	10 552,54	14,24%
Razem umowy bez Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne		130 413 813,25	183 034 867,84	

Tab. 11. Realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w Oddziałach w 2022r.

Nazwa Oddziału	WARTOŚĆ PLANOWANA		WARTOŚĆ WYKONANA		WARTOŚĆ OPŁACONA		WARTOŚĆ NIEOPŁACONA		świad.COVID 2022	Wynagr. COVID
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022	2022
Oddział chirurgii ogólnej	9 469 454	9 643 749	7 277 993	10 264 662	8 999 197	9 643 749	0	620 913		
Oddział chirurgii naczyniowej	2 294 476	2 419 340	5 951 738	7 029 945	5 943 142	7 029 530	8 596	415		
Oddział chirurgii onkologicznej	1 574 552	1 336 088	776 099	657 343	721 989	657 343	54 110	0		
Oddział ginekologiczno-położniczy	4 949 929	7 975 785	5 403 987	11 772 557	6 266 567	11 437 298	0	335 260		
Oddział neonatologiczny	1 382 244	1 382 244	2 131 862	6 486 807	2 131 862	6 486 807	0	0		
Oddział I wewnętrzny	5 635 160	7 611 288	4 343 935	7 933 907	5 371 231	7 611 288	0	322 619	808 165	448 323
Oddział II wewnętrzny	2 657 389	5 276 645	2 112 298	5 600 130	2 611 835	5 276 645	0	323 485	255 968	-14 807
Stacja dializ	3 931 764	3 931 764	2 659 565	3 771 948	2 659 565	3 766 633	0	5 315	58 198	
Oddział nefrologiczny	1 867 430	2 172 204	1 291 784	2 271 351	1 597 278	2 172 204	0	99 147	14 282	
Oddział okulistyczny	4 428 260	4 821 497	4 530 883	6 888 836	5 002 405	6 709 064	0	179 773		
Oddział urologiczny	5 981 596	6 504 376	4 462 923	8 421 091	5 098 198	8 311 700	0	109 391		
Oddział kardiologiczny	11 974 687	21 126 452	13 568 072	22 695 940	16 312 134	21 399 272	0	1 296 668		
Oddział otolaryngologiczny	6 038 447	7 116 122	5 595 711	8 240 976	6 449 319	8 074 893	0	166 082		
Oddział neurologiczny	10 114 910	10 139 668	6 244 872	9 910 580	7 721 721	10 128 190	0			
Pododdział gastroenterologiczny	1 858 020	2 361 021	1 464 764	2 758 974	1 690 026	2 673 045	0	85 930		
OIT	8 297 886	10 413 582	7 067 106	10 432 525	8 738 404	10 413 582	0	18 943	202 059	
Oddział dermatologiczny	2 508 999	2 650 526	1 607 881	2 861 967	1 881 297	2 845 356	0	16 612		
Oddział chirurgii urazowo ortopedycznej	8 008 150	9 891 044	9 622 556	12 341 824	10 293 609	12 002 452	0	339 372		
Pododdział rehabilitacji neurologicznej	557 774	699 700	768 031	1 098 855	768 031	1 098 855	0	0		
RAZEM	93 531 127	117 473 096	86 882 060	141 440 219	100 257 812	137 737 905	62 706	3 919 924	1 338 672	433 515

Tab.12. Wyniki Oddziałów w 2022r.

L.p.	Nazwa Oddziału	Przychody Ogółem	Koszty Ogółem	Wynik Finansowy
1	Oddział Otolaryngologiczny	9 219 071	7 098 484	2 120 587
2	Oddział Nefrologiczny	6 464 222	4 382 826	2 081 396
3	Oddział Kardiologiczny	22 822 498	20 910 484	1 912 014
4	Oddział Intensywnej Terapii	12 228 139	10 880 874	1 347 264
5	Oddział Okulistyczny	8 819 161	7 684 094	1 135 066
6	Oddział Neonatologiczny	6 891 692	6 181 400	710 292
7	Pododdział Chirurgii Naczyniowej	7 250 767	6 968 456	282 310
8	Pododdział Gastroenterologiczny	2 816 923	2 733 071	83 852
9	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	1 243 977	1 363 007	-119 030
10	Oddział Dermatologii Dorosłych	4 341 126	4 717 088	-375 962
11	Pododdział Chirurgii Onkologicznej	392 717	1 295 974	-903 257
12	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13 888 433	15 410 026	-1 521 593
13	Oddział Neurologiczny	11 273 116	13 821 461	-2 548 345
14	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	13 601 580	16 630 956	-3 029 375
15	Oddział I Wewnętrzny	11 544 594	15 239 949	-3 695 355
16	Oddział Urologiczny	9 267 841	13 923 640	-4 655 799
17	Oddział II Wewnętrzny	7 086 284	13 237 968	-6 151 684
18	Oddział Chirurgii Ogólnej	11 894 898	19 138 449	-7 243 551
19	Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)	12 030 260	19 986 990	-7 956 730

Tabela nr 12 prezentuje wyniki oddziałów w roku 2022. Koszty ogółem zawierają koszty amortyzacji środków trwałych wykorzystywanych w oddziałach oraz amortyzacji nieruchomości w części przeznaczonej dla oddziału. Przychody zawierają wszystkie źródła finansowania jakie uzyskał oddział, w tym dofinansowanie wynagrodzeń rezydentów, przychody z dydaktyki i badań klinicznych oraz kwoty na podwyższenie wynagrodzeń – analogicznie do ujęcia kosztowego z tego tytułu.

Tab. 13 Statystyczny koszt 1 leczonego na Oddziale w 2022r.

L.p.	Nazwa Oddziału	Liczba leczonych	Koszt leczonego
1	Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)	24317	822
2	Pododdział Gastroenterologiczny	890	3 071
3	Oddział Okulistyczny	2035	3 776
4	Oddział Dermatologii Dorosłych	1207	3 908
5	Oddział Neonatologiczny	1443	4 284
6	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	3611	4 606
7	Oddział Otolaryngologiczny	1428	4 971
8	Oddział Urologiczny	1847	7 539
9	Oddział Kardiologiczny	2643	7 912
10	Oddział II Wewnętrzny	1345	9 842
11	Oddział Chirurgii Ogólnej	1816	10 539
12	Oddział Neurologiczny	1304	10 599
13	Oddział I Wewnętrzny	1417	10 755
14	Oddział Nefrologiczny	382	11 473
15	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1238	12 448
16	Pododdział Chirurgii Naczyniowej	537	12 977
17	Pododdział Chirurgii Onkologicznej	99	13 091
18	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	81	16 827
19	Oddział Intensywnej Terapii	196	55 515

Tabela nr 13 prezentuje średni koszt 1 leczonego w oddziałach w ujęcie rankingowym od najmniejszego do największego kosztu leczenia 1 pacjenta. Koszt dla SOR została przeliczony z ogólnej ilości pacjentów przyjętych na tym Oddziale w roku.

Tab. 14 Średni koszt 1 punktu w Oddziale w 2022r.

L.p.	Nazwa Oddziału	Liczba punktów	Koszt 1 punktu	Wynik Finansowy
1	Oddział II Wewnętrzny	3 910 888	3,38	-6 151 684
2	Oddział Nefrologiczny	1 570 061	2,79	2 081 396
3	Oddział I Wewnętrzny	5 549 708	2,75	-3 695 355
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	7 106 794	2,69	-7 243 551
5	Pododdział Chirurgii Onkologicznej	508 640	2,55	-903 257
6	Oddział Urologiczny	6 231 712	2,23	-4 655 799
7	Oddział Dermatologii Dorosłych	2 214 717	2,13	-375 962
8	Oddział Neurologiczny	7 022 836	1,97	-2 548 345
9	Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej	701 228	1,94	-119 030
10	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	8 747 827	1,90	-3 029 375
11	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	9 739 751	1,58	-1 521 593
12	Oddział Intensywnej Terapii	7 213 176	1,51	1 347 264
13	Oddział Okulistyczny	5 402 140	1,42	1 135 066
14	Pododdział Gastroenterologiczny	1 966 632	1,39	83 852
15	Oddział Kardiologiczny	16 241 645	1,29	1 912 014
16	Oddział Neonatologiczny	4 929 113	1,25	710 292
17	Oddział Otolaryngologiczny	5 998 830	1,18	2 120 587
18	Pododdział Chirurgii Naczyniowej	6 116 984	1,14	282 310
19	Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR)	365	0,00	-7 956 730

Tabela nr 14 prezentuje średni koszt punktu świadczeń w oddziałach. Porównanie tych wartości z ceną za punkt z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia pozwala na ustalenie różnicy pomiędzy rzeczywistymi kosztami ponoszonymi w oddziale a finansowaniem jej przez NFZ w ramach ryczału w PSZ „sieci szpitali”. Cena punktu z początku roku z Narodowym Funduszem Zdrowia wynosiła w okresie styczeń – marzec 1,16 zł, w okresie kwiecień – czerwiec 1,21 zł, lipiec 1,59 zł, sierpień-grudzień 1,62 zł. Średnia cena za pkt. Rozliczania w ryczałcie w 2022r. wynosiła 1,27 zł.

Tab.15 Wyniki AMBULATORYJNEJ OPIECE SPECJALISTYCZNEJ W 2022r.

L.p.	Nazwa Poradni	Przychody Ogółem	Koszty Ogółem	Liczba porad	Koszt porady	Wynik Finansowy
1	Poradnia Okulistyczna II	1 799 391	822 027	5 814	141,39	977 364
2	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	2 031 562	1 407 483	8 065	174,52	624 079
3	Poradnia Proktologiczna	1 037 136	580 637	2 900	200,22	456 499
4	Poradnia Neurologiczna - Programy Lekowe	3 112 418	2 903 556			208 862
5	Poradnia Nefrologiczna	352 131	180 953	1 403	128,98	171 178
6	Poradnia Otolaryngologiczna	366 556	213 793			152 763
7	Poradnia Endokrynologiczna	405 263	340 056	1 192	285,28	65 207
8	Poradnia Urologiczna	391 417	358 785	1 839	195,10	32 632
9	Poradnia Chirurgii Naczyniowej	222 182	215 485	2 129	101,21	6 698
10	Poradnia Kardiologiczna	125 371	141 509	319	443,60	-16 138
11	Poradnia Chirurgii Ogólnej-Onkologiczna	16 508	32 668			-16 160
12	Poradnia Medycyny Nuklearnej	125 289	145 251			-19 961
13	Poradnia Gastroenterologiczna	107 306	141 939	1 181	120,19	-34 633
14	Poradnia Reumatologiczna	175 616	233 064	1 598	145,85	-57 448
15	Zakład Medycyny Rodzinnej P.O.Z.	3 394 788	3 473 606	20 470	169,69	-78 818
16	Poradnia Endokrynologiczna osteoporozy	218 336	299 853	1 728	173,53	-81 516
17	Poradnia Dermatologiczna	1 943 384	2 034 773	11 123	182,93	-91 389
18	Poradnia Chirurgii Ogólnej	567 957	676 085	6 115	110,56	-108 128
19	Poradnia Neurologiczna	295 246	413 499	3 343	123,69	-118 254
20	Poradnia Okulistyczna	342 931	467 411	2 363	197,80	-124 480
21	Poradnia Endokrynologiczna II	0	172 148	1 730	99,51	-172 148
22	Poradnia Medycyny Pracy	12 322	194 530			-182 209
23	Poradnia Kardiologiczna II	213 783	415 219	2 470	168,11	-201 437
24	Poradnia Otolaryngologiczna II	8 267	251 342	4 667	53,86	-243 075
25	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	515 309	790 686	5 494	143,92	-275 378
26	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	444 241	870 196	4 795	181,48	-425 955

W roku 2022 większość poradni specjalistycznych osiągnęła stratę na działalności. W istotny sposób wpłynęły na to wzrosty kosztów wynagrodzeń kadry medycznej. Prezentowane koszty ogółem zawierają narzuty kosztów pośrednich, procedur oraz zarządu i są tzw. Kosztami wytworzenia. Zawierają również koszty umorzenia środków trwałych. Suma jednak wyników wszystkich poradni to prawie 450 tys. zł.

4. DANE FINANSOWE

MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE

Sytuację finansową Szpitala przedstawia sprawozdanie finansowego za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 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 2022 Szpital osiągnął stratę netto w wysokości 10 663 357,51 zł
- W porównaniu do roku poprzedzającego strata zmniejszyła się o 4 319 276,41 zł
- Wynik na sprzedaży w 2022r. wyniósł: - 32 047 632,49 zł.

Tabl. 16. Bilans za 2022r. – wersja skrócona

Lp.		AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022
1	A	AKTYWA TRWAŁE	132 455 007	130 191 013
2	I.	Wartości niematerialne i prawne	69 893	258 727
		Koszty zakończonych prac rozwojowych		
		Wartość firmy		
		Inne wartości niematerialne i prawne	69 893	258 727
		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	
3	II.	Rzeczowe aktywa trwałe	131 421 350	129 507 837
	1.	Środki trwałe	130 711 064	126 597 318
	a	grunty	974 723	974 723
	b	budynki	86 482 647	85 376 858
	c	urządzenia techniczne, maszyny	3 150 310	3 178 773
	d	środki transportu	4 435	248 723
	e	inne środki trwałe	40 098 949	36 818 242
	2.	Środki trwałe w budowie	710 286	2 910 519
	3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	
	III.	Należności długoterminowe		
	IV.	Inwestycje długoterminowe	0	
	V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	963 764	424 449
4	B	AKTYWA OBROTOWE	41 326 337	43 806 917
	I.	Zapasy	5 973 741	7 220 579
	II.	Należności krótkoterminowe	26 287 643	25 542 760
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 041 792	9 891 492
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 023 161	1 152 086
		AKTYWA RAZEM	173 781 344	173 997 930

		PASYWA		
1.	A	KAPITAŁ WŁASNY	-32 620 715	-40 185 054
2.	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	66 474 068	66 474 068
3	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-84 112 149	-95 995 764
4	VI.	Zysk (strata) netto	-14 982 634	-10 663 358
5	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	206 402 058	214 182 983
6	I.	Rezerwy na zobowiązania	13 706 163	19 454 020
7	II.	Zobowiązania długoterminowe	29 178 899	11 299 992
8	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	61 228 923	82 249 165
	3.	Wobec pozostałych jednostek	60 277 867	81 353 472
	a.	Kredyty i pożyczki	5 852 169	4 822 528
	c	inne zobowiązania finansowe	263 332	163 735
	d	z tyt.dostaw i usług do 12 miesięcy	20 767 988	23 423 231
	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	26 022 268	43 756 936
	h	z tytułu wynagrodzeń	4 612 229	6 306 055
	i	inne	2 759 881	2 880 988
	2.	Fundusze specjalne	951 056	895 693
9	IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	102 288 074	101 179 806
		RAZEM PASYWA	173 781 343	173 997 929

Wartość majątku ogółem jednostki nie zwiększyła się w istotny sposób. Na sytuację tą wpłynął wzrost majątku obrotowego i nieznaczny spadek wartości majątku trwałego. Aktywa obrotowe wzrosły o ponad 2,5 mln zł, co wynika ze zwiększenia wartości zapasów na koniec okresu o 1,2 mln zł, wzrostu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022r. o 1,8 mln zł. W 2022 r. wzrosły obce źródła finansowania ponad 7,78 mln zł.

Tab. 17 Rachunek Zysków i Strat porównanie 2021 do 2022r. – wersja skrócona

Rachunek zysków i strat	stan na	
Opis	31.12.2021	31.12.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	194 616 076	198 812 637
B. Koszty działalności operacyjnej	224 875 492	230 860 269
I. Amortyzacja	11 883 616	11 016 056
II. Zużycie materiałów i energii	46 147 068	49 222 471
III. Usługi obce	51 101 457	57 469 701
IV. Podatki i opłaty, w tym:	921 022	1 158 407
V. Wynagrodzenia	96 400 820	93 459 824
VI. Ubezpieczenia społeczne i świadczenia	18 004 268	18 119 116
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	417 241	414 695
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-30 259 416	-32 047 632
D. Pozostałe przychody operacyjne	16 320 578	15 463 256
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 076 602	7 747 585
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-19 015 440	-24 331 961
G. Przychody finansowe	4 804 049	17 100 538
II. Odsetki, w tym:	10 484	695 844
V. Inne	4 793 566	16 404 694
H. Koszty finansowe	771 243	3 431 934
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-14 982 634	-10 663 358

Przychody ze sprzedaży wzrosły o 6,2 mln zł w stosunku do roku 2021. Jednocześnie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 5,99 mln zł. W efekcie strata na sprzedaży wyniosła 32 mln zł i osiągnęła dynamikę 5,9 %.

Pozostałe przychody operacyjne spadły o prawie 1 mln zł, a pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 2,7 mln zł. Wyjątkowo wysokie wartości osiągnęły przychody finansowe w 2022r. – 17,1 mln zł, co jest wynikiem umorzenia zobowiązań pożyczkowych wobec Organu Tworzącego na ponad 16,4 mln zł.

Uwzględniając wyżej wymienione czynniki wynik strata netto zmniejszyła się w stosunku do 2021r. o 4,3 mln zł.

Tab.18. DYNAMIKA WZROSTÓW W RACHUNKU ZYSKÓW I START ZA 2022r.

Pozycja Rachunku Zysku i Strat		31.12.2021	2022	dynamika%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	194 616 076	198 812 637	102,16
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	194 616 076	198 812 637	102,16
B.	Koszty działalności operacyjnej	224 875 492	230 860 269	102,66
I.	Amortyzacja	11 883 616	11 016 056	92,70
II.	Zużycie materiałów i energii	46 147 068	49 222 471	106,66
III.	Usługi obce	51 101 457	57 469 701	112,46
IV.	Podatki i opłaty	921 022	1 158 407	125,77
V.	Wynagrodzenia	96 400 820	93 459 824	96,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 004 268	18 119 116	100,64
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	417 241	414 695	99,39
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-30 259 416	-32 047 632	105,91
D.	Pozostałe przychody operacyjne	16 320 578	15 463 256	94,75
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000	0	0,00
II.	Dotacje	582 635	872 311	149,72
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	51 940	135 201	260,30
IV.	Inne przychody operacyjne	15 684 003	14 455 745	92,17
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 076 602	7 747 585	152,61
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	495 248	702 575	141,86
III.	Inne koszty operacyjne	4 581 354	7 045 010	153,78
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-19 015 440	-24 331 961	127,96
G.	Przychody finansowe	4 804 049	17 100 538	355,96
H.	Koszty finansowe	771 243	3 431 934	444,99
I.	Odsetki	609 162	3 408 916	559,61
IV.	Inne	162 081	23 018	14,20
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-14 982 634	-10 663 358	71,17
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	-14 982 634	-10 663 358	71,17

Tabela nr 18 prezentuje procentowy wzrost/spadek poszczególnych pozycji rachunku wyników w porównaniu do roku bazowego 2021r. najwyższą dynamikę wzrostu w kosztach działalności operacyjnej osiągnęły koszty usług obcych oraz podatków i opłat.

5. ANALIZA WSKAŹNIKOWA - OCENA MIĘDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W WARSZAWIE ZA 2022R.

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 pkt.	wskaźnik 2021	ocena	wskaźnik 2022	pkt.
I. Wskaźniki Zyskowności							
Zyskowność netto %	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% do 2% od 2 do 4% pow. 4%	0 3 4 5	-6,94	0	-4,60	0
Zyskowość działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0% od 0 do 3% pow. 3% do 5% pow. 5%	0 3 4 5	-14,35	0	-11,36	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% do 2% od 2 do 4% pow. 4%	0 3 4 5	-5,9	0	-6,44	0
Razem Wskaźniki Zyskowności		maks.ocena pkt.	15	uzyskano	0	uzyskano	0
II. Wskaźniki Płynności							
Płynność bieżąca	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkotermin. pow. 12 mcy} - \text{RMK}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. Dostaw i usług pow. 12 mcy} - \text{rezerwy na zob. krótkotermin.}}$	poniżej 0,6 od 0,6 do 1 od 1 do 1,5 pow. 1,5 do 3 pow. 3 / brak zob. krótkotermin.	0 4 8 12 10	0,67	4	0,61	4
Płynność szybka	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkotermin. pow. 12 mcy} - \text{RMK} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. Dostaw i usług pow. 12 mcy} - \text{rezerwy na zob. krótkotermin.}}$	pon. 0,5 od 0,5 do 1 od 1 do 2,5 pow. 2,5 / brak zob. krótkotermin.	0 8 13 10	0,56	8	0,53	8
Razem Wskaźniki Płynności		maks.ocena pkt.	25	uzyskano	12	uzyskano	12

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	51	2	37	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	36	7	39	7
Razem Wskaźniki Efektywności		maks.ocena pkt.	10	uzyskano	9	uzyskano	10

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	59,91	8	64,95	3
Wyplacalności (%)	<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	-4,8	0	-2,81	0
Razem Wskaźniki Zadłużenia		maks.ocena pkt.	20	uzyskano	8	uzyskano	3

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		maks.ocena pkt.	70	suma	29	suma	25
-------------------------	--	-----------------	----	------	----	------	----

Tabl. 19 Ocena wskaźnikowa 2022/2021r.

Znaczenie ekonomiczne w ocenie wskaźnikowej:

- a) ZYSKOWNOŚCI:** Wskaźniki zyskowności netto - Ocena zyskowności odbywa się w oparciu 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 ściągalność 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 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.

II. PROGNOZA WYNIKÓW FINANSOWYCH I WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNYCH **MIEDZYLESKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NA LATA 2023-2025**

Prognoza finansowa Rachunku Zysków i Strat oparta została o podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjmowane do oszacowania skutków finansowych podejmowanych projektów ustaw i publikowane przyjęte do przygotowania Programu Naprawczego i Planu Finansowego na 2023r.

ROK 2023

Na rok 2023r. zakładany jest wynik finansowy w wysokości 14 mln 928 tys. zł starty, planowana strata jest niższa od planu na 2022r. o prawie 600 tys. zł. W planie przychodów założony został wzrost o 32 mln zł wynikający przede wszystkim ze wzrostu finansowania w ramach umowy ryczałtowej z NFZ o 9,5 mln zł. Prognoza oparta została o wysokość kontraktu na II półrocze 22r., tj. prognozę ilości punktowej wykonywanych świadczeń przeliczonych przez cenę za punkt oferowaną przez NFZ w II półroczu – W związku z planem zwiększenia ilości zabiegów odrębnie finansowanych w urologii, kardiologii interwencyjnej, okulistyce oraz otolaryngologii planowany jest wzrost wartości wykonania świadczeń odrębnie finansowanych o około 7 mln zł. Ogółem szacujemy wysokość kontaktu na poziomie 194 mln 883 tys. zł i jest to wzrost o 14 mln zł w stosunku do prognozy wykonania świadczeń w 22r..

W podobny sposób skalkulowane zostały wysokości kosztów związanych z wykonywaniem świadczeń – na podstawie kosztów 3 kwartału oraz o przewidywane wzrosty kosztów umów na dostawę leków i materiałów medycznych o 15%, w planie ujęto zmianę stawki za dostawę wody w łącznej wysokości 137 tys. zł, dostawę gazów medycznych o 266 tys. zł oraz kosztów energii wzrost o 2 mln zł w skali roku – cena oparta o cenę urzędową.

Wzrost kosztów wynagrodzeń ustalony został o wysokość kosztów ponoszonych od lipca do października i został zwiększony o koszty pochodnych kosztów wynagrodzeń, których skutek zostanie zauważalny w kosztach wynagrodzeń w przyszłym roku. Proporcjonalnie do wzrostu kosztów wynagrodzeń ujęto wzrost kosztów składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości szacunkowej 20,5% kosztów wynagrodzeń. Koszty wynagrodzeń nie zawierają wzrostów ilości osób zatrudnionych.

W planie finansowym uwzględniono wzrost wysokości pozostałych przychodów operacyjnych o części finansowanej z dotacji amortyzację inwestycji i zakupów środków trwałych – wartość planowanych przychodów operacyjnych to 16,5 mln zł.

Zaplanowane przychody finansowe w wysokości 2,7 mln zł wynikają z odsetek od środków finansowych oraz w wartości 2,5 mln zł planowanej do umorzenia pożyczki od UMWM.

W roku 2023r. planujemy nieznaczne zwiększenie wartości należności do wys. 21 mln 871 tys. zł (z 18 mln zł w 22r.) – wynikające ze zwiększenia wartości kontraktu z NFZ – wartość księgowa na dzień bilansowy.

Szacowany jest również wzrost stanu zobowiązań na dzień bilansowy do wysokości 96 523 tys. zł co wynikać będzie z wyższych średniomiesięcznych kosztów operacyjnych oraz prowadzonych inwestycji.

ROK 2024

W roku 2024r. zaplanowano dalszy wzrost przychodów o 11% prognozy na 2023r. Zakłada się waloryzację kontraktu co do ceny za pkt. rozliczeniowy, co wpłynie na wzrost przychodów z kontraktu z NFZ o 9 mln 600 tys. zł. Zakładany jest również dalszy wzrost ilości świadczeń w związku ze zwiększoną ilością zabiegów urologii, ginekologii, chirurgii naczyniowej, otolaryngologii oraz okulistyki o dalsze 3 mln 900 tys. zł rocznie.

W kosztach operacyjnych zaplanowano wzrost na poziomie 7,5% kosztów z roku 2023r. W związku z prognozowaniem zatrzymania wzrostu poziomu inflacji. W Pozycji kosztów wynagrodzeń założono wzrost na poziomie 6 mln zł, kosztów materiałów i energii elektrycznej o 6,8 mln zł, kosztów usług o 2,3 mln zł. Ogółem wzrost kosztów operacyjnych w 2024r. to 18 403 tys. zł i jest to poziom uzyskiwany przed pandemią COVID.

ROK 2025

W roku 2025r. zaplanowano wzrost przychodów o 17 mln zł tj. 7 % w stosunku do 2024r. Wartość ta wynikać będzie z prognozowanej corocznej waloryzacji oraz wprowadzenia nowych zabiegów z zakresu kardiologii inwazyjnej oraz ortopedii przy użyciu robotów. W zakresie kosztów operacyjnych zaplanowano wzrost kosztów materiałów i energii o 2,3 mln zł tj. 4% w stosunku do 2024r., 4% usług obcych tj. 2,2 mln zł, wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o prawie 4 mln zł.

Tab.20 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025

		PROGNOZA	PROGNOZA	PROGNOZA
Pozycja Rachunku Zysku i Strat		2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym	213 389 672	236 862 536	253 442 913
B.	Koszty działalności operacyjnej	243 911 407	262 314 286	271 455 723
I.	Amortyzacja	11 500 000	12 000 000	12 500 000
II.	Zużycie materiałów i energii	50 144 466	56 937 840	59 215 354
III.	Usługi obce	56 464 658	58 723 244	61 072 174
IV.	Podatki i opłaty	1 086 600	1 108 332	1 130 499
V.	Wynagrodzenia	104 403 786	110 451 643	113 765 192
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19 861 897	22 642 587	23 321 864
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	450 000	450 640	450 640
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-30 521 735	-25 451 750	-18 012 809
D.	Pozostałe przychody operacyjne	16 500 000	16 120 000	16 120 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 440 689	2 150 000	2 150 000
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-16 462 424	-11 481 750	-4 042 809
G.	Przychody finansowe	2 706 308	2 650 000	2 650 000
H.	Koszty finansowe	1 171 912	900 000	900 000
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	-14 928 028	-9 731 750	-2 292 809

Zakładane w programie naprawczym na lata 2023-2025 działania skutkować będą poprawą wyników finansowego już w 2024r. – EBITDA za ten rok jest już dodatnia. Wyniki Szpitala zostały zaplanowane bez ujęcia w prognozach dodatniego wpływu umarzanych przez Zarząd Województwa pożyczek.

Tab.21 PROGNOZA BILANSU MSSW w latach od 2023 do 2025 (w zł)

	AKTYWA	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A	AKTYWA TRWAŁE	172 370 653	204 413 394	342 851 298
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 000	21 000	21 000
	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	Wartość firmy			
	Inne wartości niematerialne i prawne	30000	21000	21000
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	171 927 601	204 142 394	342 580 298
1.	Środki trwałe	137 917 694	143 092 394	149 492 394
a	grunty	974 722	974 722	974 722
b	budynki	99 320 580	99 320 580	99 320 580
c	urządzenia techniczne, maszyny	2 362 733	2 362 733	2 362 733
d	środki transportu	180 500	155 200	155 200
e	inne środki trwałe	35 079 159	40 279 159	46 679 159
2.	Środki trwałe w budowie	34 009 907	61 050 000	193 087 904
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe			
IV.	Inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	413 052	250 000	250 000
B	AKTYWA OBROTOWE	32 284 357	27 643 367	27 643 367
I.	Zapasy	3 250 000	3 150 000	3 150 000
II.	Należności krótkoterminowe	21 871 700	12 500 000	12 500 000
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 603 900	10 740 000	10 740 000
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	558 757	1 253 367	1 253 367
	AKTYWA RAZEM	204 655 010	232 056 761	370 494 665
	PASYWA			
A	KAPITAŁ WŁASNY	-59 377 136	-69 108 886	-71 401 695
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	66 474 068	66 474 068	66 474 068
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-110 923 176	-125 851 204	-135 582 954
VI.	Zysk (strata) netto	-14 928 028	-9 731 750	-2 292 809
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	264 032 146	301 165 647	441 896 360
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 700 000	6 650 000	7 650 000
	w tym rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	21 252 090	20 002 090	20 002 090
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	100 495 356	87 775 870	97 775 870
3.	Wobec pozostałych jednostek	99 345 356	86 523 118	96 523 118
a.	Kredyty i pożyczki	7 102 000	1 250 000	1 250 000
c	inne zobowiązania finansowe	488 338	460 000	460 000
d	z tyt.dostaw i usług do 12 miesięcy	37 682 250	41 606 404	51 606 404
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	44 305 950	33 305 950	33 305 950
h	z tytułu wynagrodzeń	6 996 107	6 989 900	6 989 900
i	inne	2 770 711	2 910 864	2 910 864
2.	Fundusze specjalne	1 150 000	1 252 752	1 252 752
IV.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	136 584 700	186 737 687	316 468 400
	RAZEM PASYWA	204 655 010	232 056 761	370 494 665

Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Do obliczeń wskaźników finansowych przyjęto założenia ujęte w planie finansowym na 2023r. oraz prognozach na lata 2024 oraz 2025r. 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. Wpłyne to na dalsze pogorszenie wskaźników ekonomicznych i ogólną ocenę Szpitala.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	przedziały wartości	ocena pkt.	wskaźnik 2023	ocena pkt.	wskaźnik 2024	ocena pkt.	wskaźnik 2025	ocena pkt.
I. Wskaźniki Zyskowości									
Zyskowość 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	-6,42	0	-3,81	0	-0,84	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	-7,16	0	-4,54	0	-1,50	0
		od 0 do 3%	3						
		pow.3% do 5%	4						
		pow. 5%	5						
Zyskowość aktywów	<u>wynik netto x 100</u> średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	-7,29	0	-4,19	0	-0,62	0
		do 2%	3						
		od 2do 4%	4						
		pow.4%	5						
		maks.ocena pkt.	15	suma	0	suma	0	suma	0

II. Wskaźniki Płynności									
Płynność bieżąca	<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkotermin.	poniżej 0,6	0	0,32	0	0,31	0	0,28	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-RMK-zapasy</u> zobowiązania krótkotermin.	pon. 0,5	0	0,28	0	0,26	0	0,24	0
		od 0,5 do 1	8						
		od 1 do 2,5	13						
		pow. 2,5/ brak zob.krótkoter.	10						
		maks.ocena pkt.	25	suma	0	suma	0	suma	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	37,41	3	19,26	3	18,00	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	64,45	4	64,11	4	74,32	4	
		maks.ocena pkt.	10	suma	7	suma	7	suma	7	
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	62,27%	3	49,31%	8	33,85%	10	
Wyplacal- ności (%)	<u>Zobowiązania</u> <u>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	-2,15	0	-1,66	0	-1,76	0	
		maks.ocena pkt.	20	suma	3	suma	8	suma	10	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			maks.ocena pkt.	70	suma	10	suma	15	suma	17

Tabl. 22 Prognoza oceny wskaźnikowej na 2023/2024/2025r.

Warszawa, dn.30.05.2023r.