

**MAZOWIECKIE SPECJALISTYCZNE
CENTRUM ZDROWIA
IM. PROF. JANA MAZURKIEWICZA
W PRUSZKOWIE**

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Pruszków, dn. 26.04.2024 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT	3
<i>I.1. Informacje o MSCZ im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie</i>	3
<i>I.2. Kierownictwo Szpitala</i>	3
<i>I.3. Rada Społeczna</i>	3
<i>I.4. Działalność jednostki</i>	4
<i>I.5. Współpraca z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym</i>	8
<i>I.6. Akredytacja jednostki w zakresie szkoleń</i>	8
II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA	8
III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W ROKU 2023	9
B. ANALIZA FINANSOWA	13
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	13
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	14
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	15
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026	20
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	20
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	21
<i>II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ</i>	21
<i>II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	22
<i>II.3. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów</i>	25
III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA LATA 2024- 2026	28
IV. PODSUMOWANIE	30

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

I.1 Informacje o Mazowieckim Specjalistycznym Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie

- a) Mazowieckie Specjalistyczne Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie ul. Partyzantów 2/4, zwane dalej „CENTRUM ZDROWIA im. prof. Jana Mazurkiewicza” lub „Szpitalem” bądź „MSCZ”, jest osobą prawną, dla której podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Mazowieckiego,
- b) Szpital jest wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem **000000007128** księgi rejestrowej oraz do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **0000006607**, **NIP: 534-001-23-06**, **Regon: 000687617**,
- c) przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz prowadzenie innych działań medycznych, wynikających z procesu leczenia oraz realizacja programów psychoterapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia, a także udzielanie świadczeń opiekuńczo – leczniczych,
- d) Szpital położony jest na terenie nieruchomości będącej własnością Samorządu Województwa Mazowieckiego w Pruszkowie, zajmuje teren o powierzchni ok. 54,3 ha - Akt notarialny nieodpłatnego użytkowania, Repertorium A 1118/2009. Obiekty Szpitala w Tworkach zostały wpisane do rejestru zabytków na podstawie Decyzji w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków z dnia 2 stycznia 1987r. pod numerem 1281, pozostają pod stałym nadzorem Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

I.2 Kierownictwo Szpitala

Wojciech Legawiec - Dyrektor Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie do dnia 15 stycznia 2024r,

Rafał Wójcik – Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa,

Jacek Bachański – Z-ca Dyrektora ds. Inwestycji i Remontów do dnia 15 stycznia 2024r, od 16 stycznia.2024r p.o. Dyrektor Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie,

Anna Krzos – Główny Księgowy od dnia 01 marca 2023r do dnia 31 marca 2024r.

I.3 Rada Społeczna

W okresie obrotowym członkami Rady Społecznej były osoby powołane Uchwałą Nr 983/348/18 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 18 czerwca 2018r. Powołano Radę Społeczną w składzie:

- 1) Przewodnicząca Rady Społecznej Agnieszka Gonczaryk – osoba wyznaczona przez Marszałka Województwa Mazowieckiego,
- 2) Członkowie Rady Społecznej, przedstawiciele wybrani przez Sejmik Województwa Mazowieckiego:
 - a) Krzysztof Filiński
 - b) Marcin Podsędek,
 - c) Dorota Kossakowska,
 - d) Agnieszka Kuźmińska,
 - e) Bogna Lewandowska,
 - f) Paweł Obermayer,
 - g) Jan Smoliński,
 - h) Leszek Zarzycki.
- 3) Członek Rady Społecznej Monika Sawicka - przedstawiciel Wojewody Mazowieckiego.
- 4) Członek Rady Społecznej Piotr Małkowski - przedstawiciel Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego.

Od dnia 28 czerwca 2022 r. członkami Rady Społecznej były osoby powołane Uchwałą Nr 1044/333/22 Zarządu Województwa Mazowieckiego w składzie:

- 1) Przewodnicząca Rady Społecznej Agnieszka Gonczaryk – osoba wyznaczona przez Marszałka Województwa Mazowieckiego,
- 2) Członkowie Rady Społecznej, przedstawiciele wybrani przez Sejmik Województwa Mazowieckiego:
 - a) Krzysztof Filiński,
 - b) Piotr Kandyba,
 - c) Paweł Obermayer,
 - d) Dorota Kossakowska,
 - e) Leszek Zarzycki,
 - f) Agnieszka Kuźmińska,
 - g) Kamila Gasiuk-Pihowicz
 - h) Krzysztof Strzałkowski.
- 3) Członek Rady Społecznej Przemysław Sieciński - przedstawiciel Wojewody Mazowieckiego.
- 4) Członek Rady Społecznej Piotr Małkowski - przedstawiciel Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego.

I.4 Działalność jednostki

- 1.4.1 Statut Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie nadany Uchwałą Nr 105/17 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 czerwca 2017 r. Od 22 maja 2018 r. Statut zmieniony Uchwałą Nr 72/2018 Sejmiku Województwa Mazowieckiego.
- 1.4.2 Regulamin Organizacyjny Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie, zaopiniowany uchwałą nr XVI/31/2020 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie

z dnia 7 lipca 2020 r. oraz wprowadzony zarządzeniem nr 67/2020 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 8 lipca 2020 r., zmieniony:

- uchwałą nr XVIII/35/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., wprowadzony zarządzeniem nr 109/2020 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 17 listopada 2020 r.,
 - uchwałą nr XXIII/41/2021 z dnia 20 maja 2021 r., wprowadzony zarządzeniem nr 18/2021 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 24 maja 2021 r.
 - uchwałą nr XXV/44/2021 z dnia 6 lipca 2021 r., wprowadzony zarządzeniem nr 24/2021 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 7 lipca 2021 r.
 - uchwałą nr XXVI/46/2021 z dnia 30 września 2021 r., wprowadzony zarządzeniem nr 44/2021 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 1 października 2021 r.
 - uchwałą nr XXVII/49/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r., wprowadzony zarządzeniem nr 72/2021 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 16 grudnia 2021 r.
 - uchwałą nr I/1/2022 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie dnia 14 lipca 2022r. wprowadzony zarządzeniem nr 45/2022 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 15 lipca 2022 r.
 - uchwałą nr II/2/2022 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 20 lipca 2022r. wprowadzony zarządzeniem nr 47/2022 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 21 lipca 2022 r.
 - uchwałą nr III/3/2022 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 20 lipca 2022r. wprowadzony zarządzeniem nr 51/2022 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 3 sierpnia 2022 r.
- Regulamin Organizacyjny Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie, zaopiniowany uchwałą nr V/7/2022 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 21 października 2022 r. oraz wprowadzony zarządzeniem nr 71/2022 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 21 października 2022 r., zmieniony:
- uchwałą nr VI/10/2022 Rady Społecznej Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 14 grudnia 2022 r. wprowadzone zarządzeniem nr 86/2022 Dyrektora Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie z dnia 14 grudnia 2022 r.,

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t.j. Dz.U.2022.633.) oraz Rejestrem Podmiotów Leczniczych w skład Centrum wchodzi:

1. Zakłady lecznicze:

- **Szpital** – 14 oddziałów, w tym:

Oddziały ogólnopsychiatryczne - 9 oddziałów,

Oddział psychogeriatryczny,

Oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja),

Oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu,

Oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu,

Oddział Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia,

Izba Przyjęć,

Arteterapia, Terapia Zajęciowa, Fizjoterapia,

Dział farmacji,

Zespół konsultantów,

Punkt pobrań materiałów do badań,

Pracownia diagnostyki obrazowej (MRI, USG i RTG),

Inne pracownie diagnostyczne (EEG, EKG),

Pracownia elektrowstrząsów.

- **Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy**

W skład Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego wchodzi trzy oddziały (VIII, XII, XV), w których jest 140 miejsc.

- **Opieka pozaszpitalna.**

Oddział Dzienny Psychiatryczny,

Pododdział Dzienny Zaburzeń Nerwicowych,

Psychiatryczny Zespół Leczenia Środowiskowego,

Poradnia Zdrowia Psychicznego,

Oddział Dzienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia,

Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia,

Punkt Szczepień,

Psychiatryczny Zespół Leczenia Środowiskowego II,

Poradnia Zdrowia Psychicznego CZP II Grodzisk,

Jednostki organizacyjne:

- **Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia** w skład którego wchodzi:

Oddział terapii uzależnienia od alkoholu,

Poradnia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu.

Oddział dzienny terapii uzależnienia od alkoholu.

- **Centrum Zdrowia Psychicznego** w skład którego wchodzi:

Poradnia Zdrowia Psychicznego,

Oddział Dzienny Psychiatryczny

Oddział Ogólnopsychiatryczny (IIAB),
 Psychiatryczny Zespół Leczenia Środowiskowego
 Pododdział XIA Ogólnopsychiatryczny.

- **Centrum Zdrowia Psychicznego** w skład którego wchodzi:

Poradnia Zdrowia Psychicznego CZP II Grodzisk,
 Oddział Ogólnopsychiatryczny (IIDE),
 Psychiatryczny Zespół Leczenia Środowiskowego II.

Centrum posiada 644 łóżka oraz 310 miejsc w ramach leczenia ambulatoryjnego, w tym: 90 miejsc pobytu dziennego oraz 220 miejsc w Psychiatrycznych Zespołach Leczenia Środowiskowego.

2. Zatrudnienie

Szpital aktualnie zatrudnia **608** pracowników, stan na 31.12.2023 r. wynosił **609** osób.

a) Umowa o pracę

GRUPA ZAWODOWA		STAN NA 31.12.2023 r.	STAN NA 31.03.2024 r.
LEKARZE	ogółem	109	114
	w tym specjaliści psychiatry	48	48
	w tym specjaliści neurologzy	4	4
	w tym rezydenci	54	55
INNI Z WYŻSZYM	ogółem	77	79
	w tym psychologzy	34	35
	w tym specjaliści kliniczni	5	6
PIELĘGNIARKI	ogółem	162	161
PERSONEL ŚREDNI	ogółem	94	93
	w tym ratownicy medyczni	3	3
	w tym sekretarki medyczne	23	24
PERSONEL NIŻSZY	ogółem	74	72
	w tym opiekunowie medyczni	16	13
ADMINISTRACJA	ogółem	51	54
OBSŁUGA	ogółem	42	41
	w tym kierowcy	6	6

b) Umowa zlecenie, kontrakt

LEKARZE*)	ogółem	11	12
PIELĘGNIARKI	ogółem	146	151
RATOWNICY MEDYCZNI	ogółem	5	4
ADMINISTRACJA	ogółem	7	7
PERSONEL ŚREDNI	Ogółem	8	8
OBSŁUGA	ogółem	4	4

*)Lekarze Specjaliści - Konsultanci z innych dziedzin medycyny: anestezjolog, chirurg, radiolodzy, choroby wewnętrzne, kardiolog, dermatolog, okulista, ginekolog, laryngolog.

PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE OGÓŁEM w 2023 r. – 7 998,45 zł *)

*) wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkami stażowymi, za noce i święta, dyżury oraz nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

I.5 Współpraca z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym

Współpracę z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym Szpital rozpoczął w roku 2006, Sejmik Województwa Mazowieckiego Uchwałą nr 168/06 z dnia 4 września 2006 r. wyraził zgodę na zawarcie umowy cywilnoprawnej o udostępnienie oddziałów szpitalnych na rzecz WUM w Warszawie.

Od 1 października 2013 r. została utworzona Klinika Psychiatryczna Wydziału Nauki o Zdrowiu. Klinika zlokalizowana jest w oddziale ogólnopsychiatrycznym IIIDE. Aktualnie obowiązująca umowa zawarta w dniu 10 lipca 2020 r. z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym na okres od dnia 01.10.2020 r. do dnia 30.09.2024 r.

I.6 Akredytacja jednostki w zakresie szkoleń

MSCZ w Pruszkowie posiada akredytację w zakresie staży lekarskich z psychiatrii oraz w zakresie prowadzenia staży cząstkowych z psychiatrii, wynikających z modułowego programu specjalizacji.

II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2023.991).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala .

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

II. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W ROKU 2023

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień nr 07R-1-00005-04-01-2019-2023

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	Świadczenia w Psychiatrii Sądowej w Warunkach Wzmocnionego Zabezpieczenia	Oddział Psychiatrii Sądowej o Wzmocnionym Zabezpieczeniu I D	9.107.393,26	9.311.903,77
2	Świadczenia w Psychiatrii Sądowej w Warunkach Podstawowego Zabezpieczenia	Oddział Psychiatrii Sądowej o Podstawowym Zabezpieczeniu I AB	6.947.462,90	6.980.275,81
3	Świadczenia Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia	255.078,19	255.461,91
4	Świadczenia Terapii Uzależnienia od Alkoholu Stacjonarne	Oddział Terapii Uzależnienia od Alkoholu X	6.607.848,05	6.615.335,58
5	Leczenie Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych (detoksykacja)	Oddział Detoksykacji (alkoholowej) I C	2.059.355,85	2.059.354,75
6	Świadczenia Diennej Terapii Uzależnienia od Alkoholu	Oddział Dzielny Terapii Uzależnienia od Alkoholu	435.074,88	435.067,29
7	Świadczenia w Izbie Przyjęć Szpitala (ryczałt dobowy)	Izba Przyjęć	714.259,54	714.259,54
8	Świadczenia w Izbie Przyjęć Szpitala - UE	Izba Przyjęć	0,00	0,00
9	Świadczenia Opiekuńczo – Lecznicze Psychiatryczne dla Dorosłych	Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	12.031.931,76	12.037.403,13
Razem			38.158.404,43	38.409.061,78

2. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień nr 07R-1-00005-04-01-2011-2023

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	PLAN	WYKONANIE
			Wartość świadczeń (w zł)	
1	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny III	5.780.569,77	5.950.154,30
2	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny II FK	9.442.045,03	11.057.469,61
3	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny VI	5.359.189,04	5.509.128,98
4	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny XIV	4.678.947,07	4.810.190,64
5	Świadczenia Psychogeriatryczne	Oddział Psychogeriatryczny IV	4.978.855,44	5.336.805,85

6	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny VII A	5.886.100,22	6.129.411,81
7	Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych	Oddział Ogólnopsychiatryczny XI	1.778.604,55	2.668.424,80
Razem			37.904.311,12	41.461.585,99

3. Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej program pilotażowy CZP nr 07R-1-00005-18-04-2018-2023

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	PLAN	WYKONANIE
		Wartość świadczeń (w zł)	
1	Świadczenia opieki zdrowotnej w centrum zdrowia psychicznego (CZP)	20.916.112,86	20.916.112,86
2	Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych w CZP	722.682,57	722.639,59
3	Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych w CZP	1.484.630,02	1.489.519,35
4	Leczenie środowiskowe (domowe) w CZP	115.869,65	113.835,09
5	Świadczenia opieki zdrowotnej w centrum zdrowia psychicznego na rzecz m-ców DPS	98.524,80	98.524,80
6	Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych w CZP	113.384,26	93.427,56
Razem		23.451.204,17	23.434.059,25

4. Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej program pilotażowy CZP nr 07R-1-00005-18-04-2022-2023

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	PLAN	WYKONANIE
		Wartość świadczeń (w zł)	
1	Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych w CZP	102.931,49	97.221,96
2	Świadczenia opieki zdrowotnej w centrum zdrowia psychicznego (CZP)	14.330.341,88	14.330.341,88
3	Leczenie środowiskowe (domowe) w CZP	15.395,49	14.496,71
4	Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych w CZP	118.611,57	115.110,94
5	Świadczenia opieki zdrowotnej w centrum zdrowia psychicznego na rzecz m-ców DPS	115.766,64	115.766,64
6	Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych w CZP	31.393,52	11.436,82
Razem		14.714.440,59	14.684.374,95

5. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne nr 07R-1-00005-02-02-2022-2026/23

Poz	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	PLAN	WYKONANIE
		Wartość świadczeń (w zł)	
1	Badania rezonansu magnetycznego (RM)	1.603.010,92	1.603.009,92
	Razem	1.603.010,92	1.603.009,92

6. Umowa w rodzaju choroby zakaźne i stany nadzwyczajne nr 07R-1-00005-19-05-2021-2023

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	Wartość pozyskanych środków finansowych (zł)
1	Szczepienie przeciwko SARS-CoV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta (SWCEZ)	5.511,60
2	Szczepienie przeciwko SARS-CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta (SWCEZ)	0,00
3	Szczepienie przeciwko SARS-CoV-2 przeprowadzone w miejscu zamieszkania pacjenta w przypadku więcej niż 5 pacjentów przebywających pod jednym adresem (SWCEZ)	0,00
	Razem	5.511,60

7. Umowa w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe nr 07R-1-00005-03-05-2023-2027/23*

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	PLAN	WYKONANIE
		Wartość świadczeń (zł)	
1	Program lekowy – leczenie chorych na depresję lekooporną	0,00	0,00
2	Leki w programie lekowym - leczenie chorych na depresję lekooporną	4.184,98	4.183,98
3	Program lekowy – leczenie chorych na depresję lekooporną	960,48	959,48
4	Leki w programie lekowym - leczenie chorych na depresję lekooporną	5.230,98	5.229,98
	Razem	10.376,44	10.373,44

*umowa od dn. 19.10.2023 r.

8. Umowa o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalach” nr 07R-1-00005-18-19-2023-2024/23*

Poz.	NAZWA ZAKRESU ŚWIADCZEŃ	PLAN	WYKONANIE
		Wartość świadczeń (zł)	
1	Świadczenie zdrowotne – dobry posiłek w szpitalu	485.130,71	253.484,28
	Razem	485.130,71	253.484,28

*umowa od dn. 01.12.2023 r.

W roku 2023 w umowie **w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień** nr 07R-1-00005-04-01-2019-2023 Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ dokonał płatności za nadwykonania o wartości 195.545,84 zł zrealizowane w 2023 roku, stosując przesunięcia pomiędzy zakresami z niewykonań. W ramach umowy **w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień** nr 07R-1-00005-04-01-2011-2023 Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ również dokonał płatności za nadwykonania zrealizowane w 2023 roku, stosując przesunięcia pomiędzy zakresami z niewykonań oraz przekazując dodatkowe środki na łączną kwotę 1.163.195,08 zł. Wartość dodatkowych środków 1.024.219,18 zł.

W umowie **w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego** nr 07R-1-00005-18-04-2018-2023, Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ dokonał płatności za nadwykonania zrealizowane w 2023 roku, stosując przesunięcia pomiędzy zakresami z niewykonań oraz przekazując dodatkowe środki na łączną kwotę 269.365,97 zł. Wartość dodatkowych środków 134.789,64 zł. W umowie **w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego** nr 07R-1-00005-18-04-2022-2023, Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ dokonał płatności za nadwykonania zrealizowane w 2023 roku, stosując przesunięcie pomiędzy zakresami z niewykonań oraz przekazując dodatkowe środki na łączną kwotę 23.764,61 zł. Wartość dodatkowych środków 10.704,27 zł.

W umowie **w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna – ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne** nr 07R-1-00005-02-02-2022-2026/23, Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ dokonał płatności za nadwykonania zrealizowane w 2023 roku w kwocie 14.457,52 zł.

W roku **2023** hospitalizowano **6.234 pacjentów** w opiece stacjonarnej, w oddziałach dziennych leczono ogółem **608 pacjentów** oraz udzielono **23.557 świadczeń ambulatoryjnych w poradniach Szpitala**.

Średnie obłożenie w oddziałach ogólnopsychiatrycznych w 2023 roku wyniosło 106,84%, co daje średnio 321 pacjentów dziennie, średni czas pobytu 29 dni, natomiast średnie obłożenie ogółem w oddziałach stacjonarnych w 2023 roku wyniosło 101,43%, co daje 573 pacjentów dziennie (łącznie z psychiatrią sądową o podstawowym i wzmocnionym stopniu zabezpieczenia – 658 pacjentów), średni czas pobytu ogółem 38 dni (z wyłączeniem psychiatrii sądowej o podstawowym i wzmocnionym stopniu zabezpieczenia - 35 dni).

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - AKTYWA											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2022r./2023r.		2022 r./2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	154 167,57	84%	128 500,94	88%	111 017,01	88%	25 666,63	20%	17 483,93	16%

I.	Wartości niematerialne i prawne	142,87	0%	504,12	1%	904,67	1%	-361,25	-71,66%	-400,55	-44%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	154 024,70	84%	127 996,82	84%	110 112,34	87%	26 027,88	20,33%	17 884,93	16%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Aktywa obrotowe	29 646,98	16%	23 727,37	16%	10 520,36	8%	5 919,60	24,95%	8 207,01	53%
I.	Zapasy	813,58	0%	1 444,18	1%	1 351,94	1%	630,59	-43,66%	92,24	7%
II.	Należności krótkoterminowe	4 814,60	3%	5 601,95	4%	4 710,40	4%	-787,34	-14,05%	891,55	19%
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	24 014,46	13%	16 645,13	11%	9 419,45	7%	7 369,33	44,27%	7 225,67	77%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	4,33	0%	36,11	0%	38,56	0%	-31,78	-88,01%	-2,45	-6%
V	Należne wpłaty na kapitał, akcje własne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Aktywa razem		183 814,55	100%	152 228,31	100%	126 537,37	100%	31 586,24	20,75%	25 690,94	20%

BILANS – PASYWA											
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo		Procentowo	
								2023r./2022r.	2022 r./2021 r.	2023r./2022r.	2022 r./2021 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	59 524,86	32%	51 201,31	34%	43 143,23	34%	8 323,55	16,26	8 058,08	18,68%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	84 141,09	46%	84 141,09	55%	84 141,09	0,00%	0,00	0%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 939,78	-26%	-40 189,96	-18%	-37 031,35	-29%	-8,25	-18%	3,15	8%
VI.	Zysk (strata) netto	8 323,55	5%	7 250,18	5%	-3 966,51	-3%	1 073,37	14%	8 216,69	283%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy	124 289,27	66%	101 027,00	66%	83 394,14	66%	17 632,86	23%	5 259,84	21%
I.	Rezerwy na zobowiązania	14 452,47	8%	12 113,10	8%	7 404,60	6%	4 708,50	19%	875,72	63%
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 970,48	2%	4 754,26	3%	5 885,81	5%	-1 131,55	-16%	-1 431,54	-19%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 716,35	10%	19 642,83	13%	21 720,87	17%	-2 078,04	5%	3 621,63	-9%
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0,00	0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	87 149,97	47%	64 516,81	42%	48 382,86	38%	16 133,95	35%	2 194,03	33%
Pasywa razem		183 814,55	100%	152 228,31	100%	119 624,92	100%	25 690,94	20%	6 912,45	20%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2023 r. 31.12.2023 r.		01.01.2022 r. 31.12.2022 r.		01.01.2021 r. 31.12.2021 r.		Zmiana stanu			
		w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura	Wartościowo	Procentowo	Wartościowo	Procentowo
								2023r./2022r.		2022 r./2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	130 326,08	15%	102 809,96	88%	71 699,64	88%	27 516,12	26,76%	30 178,52	42%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 110,52	16%	102 788,03	88%	72 609,51	89%	30 322,49	29,50%	30 178,52	42%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	-2 784,02	0,0	21,93		-909,87		931,80	-154,2%	931,80	-102%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0		0		0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0		0		0		0,00	0%	0,00	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	127 745,76	15%	103 608,90	95%	84 922,22	100%	24 136,86	23,3%	18 686,68	22%
I.	Amortyzacja	3 442,65	0,4%	3 122,54	3%	3 158 62	4%	-36,08	1%	-36,08	1%
II.	Zużycie materiałów i energii	11 178,32	9%	9 968,14	9%	7 304,30	7%	2 663,84	36%	2 663,84	36%
III.	Usługi obce	34 009,06	24%	26 094,08	24%	18 975,33	22%	7 118,75	38%	7 118,75	38%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	517	0%	509,74	1%	480,53	1%	29,24	6%	29,24	6%
V.	Wynagrodzenia	64 683	48%	52 833,14	48%	45 549,00	54%	7 284,14	16%	7 284,14	16%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 699,63	10%	10 909,17	10%	9 315,11	11%	1 594,06	17%	1 594,06	17%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	215,84	0%	172,06	0%	139,33	0%	32,73	23%	32,73	23%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	2 580,31		-798,94		-13 222,58		12 423,64	-94%	12 423,64	-94%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 090,40	12%	13 551,23	12%	9 431,4	12%	4 120,19	44%	4 120,19	44%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	497,36	5%	5 345,88	5%	107,09	0%	5 238,79	4 892%	5 238,79	4 892%
F.	Wynik operacyjny	8 173,36		7 406,41		-3 898,63		11 305,04	-290%	11 305,04	290%
G.	Przychody finansowe	317,25	0%	0,89	0%	0,41	0%	17,91	4 368%	17,91	4368%
H.	Koszty finansowe	167,06	0%	174,55	0%	68,29	0%	106,26	156%	106,26	156%
I.	Wynik z działalności gospodarczej	8 323,55		7 250,18		-3 966,51		11 216,69	-283%	11 216,69	283%
J.	Zysk (strata) brutto (C+D+E)	8 323,55		7 250,18		-3 966,51		11 216,69	-283%	11 216,69	283%
K.	Podatek dochodowy	0,00		0		0,00		0,00	0%	0	0%
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0		0,00		0,00	0%	0	0%
M.	Zysk (strata) netto (F-G)	8 323,97	14,80%	7 250,18		-3 966,51		11 216,69	-283%	11 216,69	283%

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2023 r.	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	5,97%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	5,87%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	4,95%	5
	Razem		15

Interpretacja wyników

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług. W przypadku MSCZ w Pruszkowie wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za 2023 r. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda jak powyżej i osiągnęły maksymalną ilość punkt tj. 15

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Tabela: wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartość	Ocena
1	Poniżej 0,00%	0
2	Od 0,0% do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0%do 4,0%	4
4	Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto MSCZ w Pruszkowie 5,97% (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując maksymalną ocenę 5 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku MSCZ wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Zakładu świadczy o tej równowadze między przychodami a kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiągnięciu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów. Ponieważ MSCZ w Pruszkowie uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że w Zakładzie jest równowaga między przychodami a kosztami. Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp	Podział wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,00% do 3,0%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej MSCZ w Pruszkowie 5,87% (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli, uzyskując 5 pkt.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości

zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu. Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów MSCZ w Pruszkowie wynosi 4,95% (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli, uzyskując ocenę 5pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}/\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,35	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,27	13
	Razem		21

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności Drugą grupą wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie realizacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej realizacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych upłynieniem wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,5	8
4	powyżej 1,5 do 3,00	12

5	powyżej 3,00 albo zobowiązanie krótkoterminowe = 0 zł	10
---	---	----

Wskaźnik bieżącej płynności MSCZ w Pruszkowie wynosi 1,35 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując ocenę 8 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,5	13
4	Powyżej 2,5 albo jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla MSCZ w Pruszkowie. Wynosi 1,27 i mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 13 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19,68	7
Razem			10

Interpretacja wyników

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi, Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnik, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach MSCZ w Pruszkowie wynosi 13,58 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 14 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) MSCZ w Pruszkowie wynosi 19,68 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 20 dni.

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	20,20%	10
	2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/fundusz własny	0,62	8
Razem			18

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Lp.	Podziały wartości	Ocena
1	Poniżej 40%	10
2	Od 40% do 60%	8
3	Powyżej 60% do 80%	3
4	Powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów MSCZ w Pruszkowie wynosi 20,20%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Podział wartości	Ocena
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4

5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
---	-------------------------------	---

Wskaźnik wypłacalności MSCZ w Pruszkowie wynosi 0,62 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	21	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	8	10
	Razem	18	20
łącna wartość punktów		64	70

Podsumowanie:

Maksymalna wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia 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 wynosi łącznie 70 pkt. Analizując tabele podsumowujące wartości wskaźników za 2023 MSCZ w Pruszkowie uzyskał łączną ilość punktów 64 na 70 pkt. możliwych max do uzyskania, co świadczy że sytuacja ekonomiczno – finansowa MSCZ w Pruszkowie za 2023 rok jest dobra. Można jednoznacznie stwierdzić że sytuacja ekonomiczna jest na tym samym poziomie co w 2022 roku w którym MSCZ uzyskał łącznie 64 pkt. Prognoza na kolejne trzy lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników. Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, należy stwierdzić, że łączna wartość wskaźników w 2024 roku zwiększy się o 2 punkty w stosunku do roku 2023, co było bezpośrednio spowodowane niższymi należnościami niż w 2023 r. związanym z wydatkami inwestycyjnymi.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistego wyniku za rok 2023 z wstępnymi danymi na rok 2024 opracowanymi na bazie dostępnych danych z uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r. Oszacowano wartości na lata przyszłe przy nie zmienionym w istotnym zakresie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

1. Okres spłat pożyczek i kredytów zgodny z harmonogramem;
2. Okres analizy 3 lata, przy czym przyjęto rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów i efektów restrukturyzacyjnych, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2023

Lp.	Tytuł	Prognoza za okres		
		1.01.- 31.12.2024 r.	1.01.- 31.12.2025 r.	1.01.- 31.12.2026 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	145 464 789,63	153 220 000,00	164 460 000,00
-	od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	143 955 704,63	153 000 000,00	164 900 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 509 0085,00	220 000,00	460 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	114 366 446,16	153 079 000,00	164 303 000,00
I	Amortyzacja	3 179 827,21	3 200 000,00	3 400 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	11 174 700,00	11 900 000,00	12 000 000,00
III	Usługi obce	37 657 000,00	39 000 000,00	41 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	551 000,00	569 000,00	580 000,00
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	75 400 000,00	79 000 000,00	84 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 219 918,95	19 230 000,00	22 650 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	184 000,00	180 000,00	173 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 098 343,47	141 000,00	157 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 007 500,00	6 000 000,00	4 950 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	1 700 000,00	1 500 000,00	250 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	4 307 500,00	4 500 000,00	4 700 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	400 078,59	270 000,00	280 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			

II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	400 078,59	270 000,00	280 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	6 705 764,88	5 871 000,00	4 827 000,00
G	Przychody finansowe	400 000,00	400 000,00	400 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
1	od jednostek powiązanych			
-	w tym, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:	400 000,00	400 000,00	400 000,00
1	od jednostek powiązanych			
-	w tym, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
III	Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych			
1	w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	120 000,00	100 000,00	80 000,00
I	Odsetki, w tym:	120 000,00	100 000,00	80 000,00
-	dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
1	w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne			
I	Zysk (strata) brutto (I±J)	6 985 764,88	6 171 000,00	5 147 000,00
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (K-L-M)	6 985 764,88	6 171 000,00	5 147 000,00

Prognoza finansowa na lata 2025-2026 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym lub wyższym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Szpital realizował wieloletnią umowę na udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, zawartą w wyniku konkursu ogłoszonego przez MOW NFZ. Od 2009 r. umowy były aneksowane na warunkach płatnika. Taka sytuacja uniemożliwiała podjęcie przez podmiot działań restrukturyzacyjnych, polegających na zmianach zakresów świadczeń, jak również zaniechanie realizacji zakresów najbardziej nierentownych.

Aktualnie z MOW NFZ zostały zawarte aneksy do umowy, przedłużające termin ich obowiązywania do dnia 31.12.2024 r. dla świadczeń psychiatrycznych i psychogeriatrycznych, z wyłączeniem świadczeń w psychiatrii sądowej o podstawowym i wzmocnionym stopniu zabezpieczenia, świadczeń realizowanych w ramach Izby Przyjęć psychiatrycznej, leczenia uzależnień, świadczeń opiekuńczo-leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych, na które w wyniku przeprowadzonych konkursów ofert, ogłoszonych w latach, zostały zawarte umowy do dnia 31.12.2024 r., dla świadczeń realizowanych w ramach umowy pilotażowej w Centrach Zdrowia Psychicznego do dnia 31.12.2024 r.

umowa na świadczenia ambulatoryjne kosztochłonne do dnia 31.12.2024r. natomiast umowa dotycząca programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach- „Dobry posiłek w szpitalach”, leczenie szpitalne programy lekowe do dnia 30.06.2024r.

Z przeprowadzonej przez MSCZ analizy wynika konieczność podwyższenia finansowania świadczeń medycznych przez płatnika w obszarze psychiatrii. Finansowanie działalności jednostki przez NFZ stanowi ok 92 % ogólnych przychodów Szpitala, dlatego tak istotny jest jego odpowiedni poziom.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Sytuacja finansowa Szpitala w latach ubiegłych była na tyle zła, że Szpital nie posiadał płynności finansowej.

Wprawdzie w 2022 oraz w 2023 roku sytuacja ta uległa poprawie, niemniej jednak stało się to między innymi dzięki otrzymaniu pomocy z budżetu w formie umorzenia rat otrzymanych pożyczek. Pomoc w 2023r. opiewała na kwotę 1 131 544,30 zł co miało wpływ na wynik finansowy za 2023 r. Chwilowa poprawa kondycji finansowej Szpitala nie pozwala na trwały optymizm, przed MSCZ bowiem wyzwania finansowe w postaci wzrostu kosztów cen energii, materiałów i usług oraz wynagrodzeń (wynagrodzenie minimalne w roku 2024 wzrosło do kwoty 4 242,00 zł, a stawka umów zleceń do kwoty 27,70 zł a od 1 lipca do kwoty 4 300,00 zł.). Koszty zmian wprowadzanych ustawą z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz.1352) poczyniły w cyklicznym budżecie Szpitala znaczące zmiany, podniesienie wynagrodzeń osobom nieobjętym zapisami ustawy oraz wzrost tych wynagrodzeń to daje kwotę ok. 108 tys. zł w skali miesiąca a w skali roku zaś tworzy zobowiązanie o wartości ok. 1.188.000,00 zł.

Konieczność realizacji regulacji płacowych w 2023 r. wynikających z poniższych aktów prawnych:

- a) Realizacja regulacji wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1473), których na dzień 01 lipca 2023 roku wynagrodzenie zasadnicze powinno być podwyższone o co najmniej 12 % kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym danego pracownika. Wykonanie niniejszych postanowień ustawowych dla podmiotu skutkuje wzrostem kolejnych obciążeń finansowych, na pokrycie których podmiot nie otrzymuje środków. Ponadto, przewiduje się kolejny wzrost środków bez pokrycia finansowego dla podmiotu poprzez nowelizację ww. ustawy z dnia 08 czerwca 2017 roku o wprowadzenie współczynnika pracy „ dla pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny”.
- b) Realizacja regulacji podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego osoby zajmującej stanowisko pielęgniarki lub położnej dokonany na podstawie przepisów:
 - Rozporządzenia MZ z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1628);
 - Rozporządzenia MZ z dnia 29 sierpnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1681), gdzie regulacje ustawowe zapewniają wzrost wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01 lipca 2019 r. o kwotę w wysokości nie niższej niż 1.200 zł miesięcznie, przy czym od dnia 01 września 2018 roku o kwotę w wysokości nie

niższej niż 1.100 zł miesięcznie / na etat uwzględniając kwotę 1.600 zł z kosztami pracodawcy. Realny wzrost wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek o 1.100 zł skutkuje poniesieniem przez pracodawcę kosztów pochodnych liczonych od wynagrodzenia zasadniczego tj. z tytułu godzin nadliczbowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych.

- c) Realizacja regulacji Rozporządzenia MZ z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz. U. z 2022 r. poz. 1352).
- d)
- e) Realizacja ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2018 r. poz. 2177) tj. 3 600,00 zł umowa o pracę i 22,80 zł w przypadku umów wykonywanych przez przyjmującego zlecenie lub świadczących usługi. Kolejny wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2024 r. do wysokości 4 242,00 zł oraz umowy zlecenia 27,70 zł za godzinę a od 1 lipca minimalne wynagrodzenie do kwoty 4 300,00 zł.

Skutkiem zmiany wynagrodzeń zasadniczych jest wzrost kosztów wynikających z pochodnych, tj. dodatków: funkcyjnych, stażowych, pracy w porze nocnej oraz w niedziele i święta, z tytułu godzin nadliczbowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, jak również wzrost obciążenia składką ubezpieczenia społecznego. Koszty te są pokrywane przez płatnika tylko częściowo.

Ponadto w roku 2023 nastąpił wzrost kosztów z tytułu dostaw towarów i usług. Koszty operacyjne jednostki ogółem wzrosły o ok. 23,30% w skali roku bez uwzględnienia kosztów amortyzacji.

II.2.1. Ponożone straty i brak płynności finansowej

Kolejne lata niedoszacowania świadczeń w opiece psychiatrycznej przez MOW NFZ skutkowały koniecznością dofinansowania działalności podmiotu z innych źródeł. W latach 2019 – 2021 wynik finansowy na działalności jednostki był ujemny, tj. 2019 (2.466.618,38); 2020 (8.197.843,34); 2021 (3.966.510,84) w 2022r. MSCZ wypracowało zysk w wysokości 7.250.182,95 zł oraz w 2023r. ponownie MSCZ wypracowało zysk w wysokości 8.323.972,18 zł.

W 2023r udzielono podmiotowi pożyczki w wysokości 434 702,35 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 19 grudnia 2022 roku Sygn. akt. XXV C340/22.

Ze względu na zagrożenie wystąpienia utraty płynności finansowej jednostki w latach 2017-2023 podmiot tworzący udzielił na wniosek Szpitala pożyczki w łącznej kwocie 13.550.145,35 zł, z czego w 2023 roku kwota w wysokości 1 131 544,30 zł, wynikająca z zapadalności terminów zapłaty rat, została przez organ tworzący umorzona.

Szpital na dzień 31.12.2023 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych min. wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego oraz kontrahentów.

Biorąc pod uwagę fakt, iż świadczenia zdrowotne finansowane przez MOW NFZ pozostają coraz bardziej doszacowane w prognozie finansowej w części dotyczącej przychodów uwzględniono wzrost powyższych świadczeń.

Zaplanowano zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów:

- w 2024 r. o ponad 15,14 mln zł w stosunku do roku 2023 r., w tym: z działalności medycznej finansowanej przez NFZ zaprognozowano przychody na poziomie ponad 109 mln zł, działalności medycznej finansowanej z innych źródeł (w tym: badania diagnostyki obrazowej, obserwacje s-p, wpłaty za pobyt w ZOL, wpłaty z MZ na wynagrodzenia lekarzy rezydentów) na poziomie 10 mln zł, działalności niemedykowej (w tym: najem,

dzierżawa, opłata media) na poziomie 1 mln. zł;

- w 2025 r. o 10 mln zł w stosunku do roku 2024 r., w tym: z działalności medycznej finansowanej przez NFZ zaprognozowano przychody na poziomie ponad 113 mln zł, działalności medycznej finansowanej z innych źródeł (w tym: badania diagnostyki obrazowej, obserwacje s-p, wpłaty za pobyt w ZOL, wpłaty z MZ na wynagrodzenia lekarzy rezydentów) na poziomie ponad 12 mln zł, działalności niemedyycznej (w tym: najem, dzierżawa, opłata media) na poziomie 1,5 mln. zł.
- w 2026 r. o 11 mln zł w stosunku do roku 2025, w tym: z działalności medycznej finansowanej przez NFZ zaprognozowano przychody na poziomie ponad 118 mln zł, działalności medycznej finansowanej z innych źródeł (w tym: badania diagnostyki obrazowej, obserwacje s-p, wpłaty za pobyt w ZOL, wpłaty z MZ na wynagrodzenia lekarzy rezydentów) na poziomie 13,2 mln zł, działalności niemedyycznej (w tym: najem, dzierżawa, opłata media) na poziomie 2 mln zł;

Koszty działalności operacyjnej w latach 2024 – 2026 wskazują tendencję rosnącą, tj. w 2024 r. wzrost kosztów o 13,64% tj. ponad 17,4 mln zł w stosunku do roku 2023; w 2025 r. wzrost kosztów o ok 8,8 mln zł w stosunku do roku 2024; w 2026 r. wzrost kosztów o ponad 11,3 mln zł w stosunku do roku 2025. Z uwagi na ponoszone nakłady inwestycyjne zwiększające wartość środków trwałych z zewnętrznych źródeł finansowania oraz źródeł finansowych Szpitala, w latach 2024 – 2026 koszty amortyzacji zostały zaprezentowane na podobnym poziomie, tj. koszty amortyzacji w 2024 r. szacuje się w wysokości ponad 3,9 mln zł, w 2025 r. ponad 4,1 mln zł, natomiast w 2026 r. na poziomie ponad 4,4 mln zł. Prognoza finansowa zakłada, że wyniki finansowe jednostki będą dodatnie i kształtować się będą w kolejnych latach na poziomie: tj. w 2024 r. (6 985 764,88 zł); w 2025 r. (6 171 000,00 zł); w 2026 r. (5 147 000,00 zł).

II.3. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów

Lp.	AKTYWA	Stan na 31.12.2024 r.	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2026 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	140 323 613,20	136 371 436,18	156 368 579,34
I	Wartości niematerialne i prawne	630 000,00	590 000,00	443 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	630 000,00	590 000,00	443 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	139 693 613,20	135 781 436,18	155 925 579,34
1	Środki trwałe	113 722 941,90	110 760 850,23	129 354 096,22
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	48 849 212,20	48 849 212,20	48 849 212,20
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 031 066,07	56 444 475,76	74 380 078,59
c	urządzenia techniczne i maszyny	5 475 949,52	5 189 000,00	5 935 195,00
d	środki transportu	162 588,20	125 067,80	87 547,40
e	inne środki trwałe	204 125,91	153 094,47	102 063,03
2	Środki trwałe w budowie	25 970 671,30	25 020 585,95	26 571 483,12
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			

2	Od jednostek pozostałych			
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B	AKTYWA OBROTOWE	34 327 359,00	35 321 991,72	37 718 900,00
I	Zapasy	700 000,00	630 000,00	580 000,00
1	Materiały	700 000,00	630 000,00	580 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy			
II	Należności krótkoterminowe	8 598 890,00	9 599 925,00	10 600 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
2	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	8 598 890,00	9 599 925,00	10 600 000,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 400 000,00	9 400 000,00	10 400 000,00
	- do 12 miesięcy	7 500 000,00	8 700 000,00	9 900 000,00

	- powyżej 12 miesięcy	900 000,00	700 000,00	500 000,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c	inne	198 890,00	199 925,00	200 000,00
d	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	24 990 900,00	25 054 176,72	26 500 900,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 990 900,00	25 054 176,72	26 500 900,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00		0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 990 900,00	25 054 176,72	26 500 900,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 990 000,00	25 053 276,72	26 500 000,00
	- inne środki pieniężne	900,00	900,00	900,00
	- inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 569,00	37 890,00	38 000,00
C	Udziały (akcje) własne			
D	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
AKTYWA RAZEM		174 650 972,20	171 693 427,90	194 087 479,34

Lp.	PASYWA	Stan na 31.12.2024 r.	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2026 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	65 510 706,40	70 781 706,40	74 928 706,40
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	84 141 090,21	84 141 090,21	84 141 090,21
II	Kapitał (fundusz) zapasowy			
1	nadwyżka wart. Sprzedaży (wart. emisyjnej) nad wart. nominalną udziałów (akcji)			
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1	Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
2	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 616 227,28	-18 630 383,81	-13 359 383,81
VI	Zysk (strata) netto	5 985 843,47	5 271 000,00	4 147 000,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	109 140 265,80	100 911 721,50	119 158 772,94
I	Rezerwy na zobowiązania	11 900 000,00	11 650 000,00	11 400 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 400 000,00	7 550 000,00	7 600 000,00
	- długoterminowa	5 100 000,00	5 200 000,00	5 230 000,00
	- krótkoterminowa	2 300 000,00	2 350 000,00	2 370 000,00
3	Pozostałe rezerwy	4 500 000,00	4 100 000,00	3 800 000,00

	- długoterminowe	4 500 000,00	4 100 000,00	3 800 000,00
	- krótkoterminowe			
II	Zobowiązania długoterminowe	3 622 721,50	2 491 177,20	1 359 632,90
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	3 622 721,50	2 491 177,20	1 359 632,90
a	kredyty i pożyczki	3 622 721,50	2 491 177,20	1 359 632,90
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe			
d	zobowiązania wekslowe			
e	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 481 544,30	20 801 544,30	19 801 544,30
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
2	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
3	Wobec pozostałych jednostek	19 531 544,30	19 831 544,30	18 831 544,30
a	kredyty i pożyczki	831 544,30	531 544,30	231 544,30
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe			
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 400 000,00	7 300 000,00	7 200 000,00
	- do 12 miesięcy	7 400 000,00	7 300 000,00	7 200 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
e	zaliczki otrzymane na dostawy			
f	zobowiązania wekslowe			
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 600 000,00	4 000 000,00	4 900 000,00
h	z tytułu wynagrodzeń	4 800 000,00	5 200 000,00	3 700 000,00
i	inne	2 900 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
3	Fundusze specjalne	950 000,00	970 000,00	970 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	73 136 000,00	65 969 000,00	86 597 595,74
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	73 136 000,00	65 969 000,00	86 597 595,74
	- długoterminowe	64 536 000,00	57 709 000,00	77 597 595,74
	- krótkoterminowe	8 600 000,00	8 200 000,00	9 000 000,00
	PASYWA RAZEM	174 650 972,20	171 693 427,90	194 087 479,34

III. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA LATA 2024- 2026

Grupa	Wskaźniki	2024 r.		2025 r.		2026 r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) = $\text{wynik netto} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe})$	4,01 %	5	3,31 %	4	2,45 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	3,83 %	4	3,13 %	4	2,27 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	3,35 %	4	3,04 %	4	2,27 %	4
	Razem		13	Razem	12	Razem	11

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}/\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,51	12	1,52	12	1,70	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,43	13	1,47	13	1,65	13
	Razem		25	Razem	25	Razem	25

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	16,47	3	21,23	3	22,03	3
--------------------------	--	-------	---	-------	---	-------	---

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18,40	7	17,53	7	16,14	7
	Razem	10	Razem	10	Razem	10	10

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	20,61 %	10	20,35 %	10	16,78 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/fundusz własny	0,55	8	0,49	10	0,43	10
	Razem	18	Razem	20	Razem	20	20

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW	66	67	66
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

IV. PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością Mazowieckiego Specjalistycznego Centrum Zdrowia im. prof. Jana Mazurkiewicza w Pruszkowie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Celem działania podmiotu leczniczego jest zaspakajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. MSCZ nie jest przedsiębiorcą a zatem co do założenia jego działalności nie determinuje kryterium osiągnięcia zysku. Z uwagi na charakter uwarunkowań prawnych, w jakich działa Szpital, drugim poza udzielaniem świadczeń medycznych i niezwykle istotnym z punktu widzenia ekonomicznego czynnikiem realizowanym w związku z prowadzoną działalnością jest równoważenie kosztów z przychodami. Na poziom trudności tego procesu składają się przede wszystkim ograniczenia wynikające z aneksowanych na warunkach NFZ umów kontraktowych, które stanowią główny strumień przychodów MSCZ oraz wzrastająca nieproporcjonalnie do wartości osiągniętych przychodów skala kosztów działalności. Uzyskanie w takich warunkach w roku 2023 „wyniku dodatniego” świadczy o zachowaniu stabilności ekonomiczno – finansowej. Na dzień sporządzenia Raportu MSCZ zachowuje płynność finansową i nie posiada zadłużenia z tytułu zobowiązań regulując na bieżąco swoje zobowiązania.

Pruszków, dn. 26 kwietnia 2024 r.