

Załącznik do Uchwały Rady
Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia
nr 14/2025/NOW z dnia 9 czerwca 2025r.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia na 2024 rok
MAZOWIECKIEGO ODDZIAŁU WOJEWÓDZKIEGO NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA

w tys. zł					
Poz	Wyszczególnienie	Obowiązujący plan finansowy NFZ na 2024 r.	Wykonanie planu finansowego NFZ za 2024 r.	Różnica (poz. 3 - poz.4)	Udział wykonania (poz. 4/ poz. 3) (w %)
1	2	3	4	5	6
1	Składka należna brutto w roku planowania równa przypisowi składki (1.1 + 1.2)		17 059 502,39		
1.1	od ZUS		0,00		
1.2	od KRUS		0,00		
2	Planowany odpis aktualizujący składkę należną (2.1 + 2.2)		0,00		
2.1	w stosunku do ZUS		0,00		
2.2	w stosunku do KRUS		0,00		
3	Przychody ze składek z lat ubiegłych (3.1 + 3.2)		0,00		
3.1	od ZUS		0,00		
3.2	od KRUS		0,00		
4	Koszt poboru i ewidencjonowania składek (4.1 + 4.2)		0,00		
4.1	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez ZUS		0,00		
4.2	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez KRUS		0,00		
5	Odpis dla Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, o którym mowa w art. 31t ust. 5-9 ustawy		0,00		
6	Odpis dla Agencji Badań Medycznych, o którym mowa w art. 97 ust. 3e ustawy		0,00		
7	Odpis dla Funduszu Kompensacyjnego, o którym mowa w art. 97 ust. 3i i 3j ustawy		0,00		
A	Przychody netto z działalności (1 - 2 + 3 - 4 - 5 - 6 - 7) + A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6		19 478 681,28		
A1	przychody wynikające z przepisów o koordynacji		0,00		
A2	przychody z tytułu realizacji zadań zleconych		452,80		
A3	dotacja z budżetu państwa na finansowanie zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4c ustawy		0,00		
A4	dotacja podmiotowa z budżetu państwa, o której mowa w art. 97 ust. 8a ustawy		1 885 211,78		
A5	środki uzyskane z tytułu opłat, o których mowa w art. 12a ust. 1 i art. 12i ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670) oraz w art. 9 ² ust. 11 i 21 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151)		176 316,60		
A6	środki z funduszy celowych, w tym:		357 197,71		
A6.1	środki z Funduszu Medycznego		354 892,20		
A6.2	środki z Funduszu Solidarnościowego		2 305,51		
B	Koszty realizacji zadań (B1 + ... + B13)		20 152 329,17		
B1	Obowiązkowy odpis na rezerwę ogólną				
B2	Koszty świadczeń opieki zdrowotnej (B2.1 + ... + B2.22)	19 946 593,00	19 734 335,81	212 257,19	98,94%
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	3 006 836,00	3 003 326,98	3 509,02	99,88%
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 503 193,00	2 500 518,15	2 674,85	99,89%
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	8 290 726,00	8 191 591,29	99 134,71	98,80%
B2.3.1	programy lekowe, w tym:	2 198 536,00	2 104 662,51	93 873,49	95,73%
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	1 955 613,00	1 861 774,46	93 838,54	95,20%
B2.3.2	chemioterapia, w tym:	355 173,00	351 776,44	3 396,56	99,04%
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	105 598,00	105 558,04	39,96	99,96%
B2.3.3	ratunkowy dostęp do technologii lekowej	63 550,00	63 549,87	0,13	100,00%
B2.3.4	świadczenia wyspecjalistyczne	0,00	0,00	0,00	-
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	853 543,00	852 416,31	1 126,69	99,87%
B2.5	rehabilitacja lecznicza	1 157 028,00	1 155 623,77	1 404,23	99,88%
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	546 127,00	543 045,04	3 081,96	99,44%
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	269 757,00	269 602,32	154,68	99,94%

B2.8	leczenie stomatologiczne	680 623,00	677 915,81	2 707,19	99,60%
B2.9	lecnictwo uzdrowiskowe	0,00	0,00	0,00	-
B2.10	pomoc doraźna i transport sanitarny	38 187,00	38 186,87	0,13	100,00%
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Narodowego Funduszu Zdrowia	70 455,00	70 025,45	429,55	99,39%
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	530 686,00	527 164,31	3 521,69	99,34%
B2.13	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	442 247,00	419 148,58	23 098,42	94,78%
B2.14	refundacja, z tego:	1 495 614,00	1 459 768,91	35 845,09	97,60%
B2.14.1	refundacja leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę	1 476 461,00	1 446 354,96	30 106,04	97,96%
B2.14.2	refundacja leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy	12 084,00	8 618,25	3 465,75	71,32%
B2.14.3	refundacja środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy	7 069,00	4 795,70	2 273,30	67,84%
B2.15	rezerwa na koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	0,00	0,00	0,00	-
B2.16	rezerwa na pokrycie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oraz refundacji leków, w tym:	0,00	0,00	0,00	-
B2.16.1	rezerwa, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B2.17	rezerwa na koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach migracji ubezpieczonych	0,00	0,00	0,00	-
B2.18	koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych	11 457,00	1 025,07	10 431,93	8,95%
B2.19	koszty zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2g ustawy	47 182,00	23 355,15	23 826,85	49,50%
B2.20	rezerwa na dofinansowanie programów polityki zdrowotnej na podstawie art. 48d ustawy	2 932,00	1 621,80	1 310,20	55,31%
B2.21	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	-
B2.21.1	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych w centrach zdrowia psychicznego	0,00	0,00	0,00	-
B2.22	świadczenia udzielane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego lub systemu łączności	0,00	0,00	0,00	-
B3	Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie	1 159,00	452,80	706,20	39,07%
B4	Koszty realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego	0,00	0,00	0,00	-
B5	Koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy	417 750,00	411 356,78	6 393,22	98,47%
B6	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4c ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B7	Koszty finansowania leku i wyrobu medycznego, zgodnie z art. 43b ust. 7 ustawy	3 324,00	2 702,98	621,02	81,32%
B8	Koszty zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 16 ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B9	Koszty zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 17 ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B10	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 3d ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B11	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 3e ustawy	0,00	0,00	0,00	-
B12	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 3f ustawy	1 000,00	893,53	106,47	89,35%
B13	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4d ustawy	3 241,00	2 587,27	653,73	79,83%
Bn	Całkowity budżet na refundację (B2.3.1.1 + B2.3.2.1 + B2.3.3 + B2.14 + B2.16.1 + B5 + B7)	4 041 449,00	3 904 711,04	136 737,96	96,62%
C	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI (A - B)		-673 647,89		
D	Koszty administracyjne (D1 + ... + D8)	109 460,00	104 571,76	4 888,24	95,53%
D1	zużycie materiałów i energii	3 629,00	2 365,95	1 263,05	65,20%
D2	usługi obce	16 176,00	15 220,72	955,28	94,09%
D3	podatki i opłaty, z tego:	55,00	42,31	12,69	76,93%
D3.1	podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	27,00	18,36	8,64	68,00%
D3.1.1	podatek od nieruchomości	27,00	18,36	8,64	68,00%
D3.2	opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego	15,00	13,99	1,01	93,27%
D3.3	VAT	0,00	0,00	0,00	-
D3.4	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	-
D3.5	wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00	0,00	0,00	-
D3.6	inne	13,00	9,96	3,04	76,62%

D4	wynagrodzenia, w tym:	70 534,00	70 524,10	9,90	99,99%
D4.1	wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	0,00	-
D5	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, z tego:	16 615,00	14 657,18	1 957,82	88,22%
D5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	12 125,00	11 364,35	760,65	93,73%
D5.2	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 729,00	1 249,84	479,16	72,29%
D5.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	0,00	0,00	0,00	-
D5.4	pozostałe świadczenia	2 761,00	2 042,99	718,01	73,99%
D6	koszty funkcjonowania Rady Narodowego Funduszu Zdrowia	0,00	0,00	0,00	-
D7	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 200,00	1 644,64	555,36	74,76%
D8	pozostałe koszty administracyjne	251,00	116,86	134,14	46,56%
E	Pozostałe przychody		160 824,28		
F	Pozostałe koszty (F1 + ... + F4)	36 309,00	13 878,99	22 430,01	38,22%
F1	wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia	0,00	0,00	0,00	-
F2	rezerwa na zobowiązania wynikające z postępowań sądowych	18 683,00	5 990,76	12 692,24	32,07%
F3	inne rezerwy	0,00	0,00	0,00	-
F4	inne koszty	17 626,00	7 888,23	9 737,77	44,75%
G	Przychody finansowe (G1 + G2)		7 276,79		
G1	odsetki uzyskane z lokat		1 442,36		
G2	inne przychody finansowe		5 834,43		
H	Koszty finansowe	17 398,00	6 837,73	10 560,27	39,30%
I	WYNIK FINANSOWY OGÓŁEM NETTO (C - D + E - F + G - H)		-630 835,30		
J	PRZYCHODY - ogółem		19 646 782,35		
K	KOSZTY - ogółem		20 277 617,65		

data sporządzenia: 12.05.2025 r.

sporządził: Mazowiecki OW NFZ

kontakt: 22 279 78 01

zatwierdził: Dyrektor Mazowieckiego OW
NFZ

kontakt: 22 279 75 30

Omówienie: w części opisowej do rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego NFZ na 2024 r.

**Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Mazowieckiego Oddziału
Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie za 2024 rok**

Wprowadzenie

Przedstawioną informację o realizacji planu finansowego w 2024 roku odniesiono do planu finansowego Funduszu na 2024 rok, zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów 29 września 2023 roku, z uwzględnieniem zmian planu finansowego dokonanych w tym okresie na podstawie art. 124 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146) – dalej jako ustawa.

Przychody ogółem (pozycja J planu finansowego)

Oddział Funduszu zrealizował przychody ogółem w kwocie 19 646 782,35 tys. zł, w tym:

L.p.	Przychody wg rodzaju	Kwota (w tys. zł)	Struktura
1	Przychody brutto ze składek na ubezpieczenie zdrowotne	17 059 502,39	86,81%
2	Dotacja podmiotowa z budżetu państwa, o której mowa w art. 97 ust. 8a ustawy	1 885 211,78	9,60%
3	Środki z Funduszu Medycznego	354 892,20	1,81%
4	Środki uzyskane z tytułu opłat, o których mowa w art. 12a ust. 1 i art. 12i ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1608) oraz w art. 92 ust. 11 i 21 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.)	176 316,60	0,90%
5	Pozostałe przychody	160 824,28	0,82%
6	Przychody finansowe	7 276,79	0,04%
7	Środki z Funduszu Solidarnościowego	2 305,51	0,01%
8	Przychody z tytułu realizacji zadań zleconych	452,80	0,00%
	Przychody ogółem	19 646 782,35	100,00%

W okresie od stycznia do grudnia 2024 roku pozostałe przychody MOW NFZ wyniosły 160 824,28 tys. zł i objęły kategorie:

- środki należne z tytułu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w kwocie 146 319,00 tys. zł,
- pozostałe przychody operacyjne (łącznie ze składkami z lat ubiegłych) w kwocie 10 938,47 tys. zł,
- przychody z regresów w kwocie 2 778,78 tys. zł,
- przychody z tytułu innych opłat ustawowych w kwocie 852,57 tys. zł,
- środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej w związku z COVID-19 w kwocie in minus 117,47 tys. zł,
- zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) w kwocie 32,84 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w kwocie 20,09 tys. zł.

Koszty ogółem (pozycja K planu finansowego)

Poniesione w badanym okresie koszty ogółem wyniosły 20 277 617,65 tys. zł i były niższe od planowanych o 258 616,36 tys. zł, tj. o 1,26%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 98,74%.

L.p.	Koszty wg rodzaju	Plan XII 2024 r. (w tys. zł)	Wykonanie XII 2024 r. (w tys. zł)	Wskaźnik realizacji planu	Struktura
1	Koszty świadczeń opieki zdrowotnej	19 946 593,00	19 734 335,81	98,94%	97,33%
2	Koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy	417 750,00	411 356,78	98,47%	2,03%
3	Koszty administracyjne	109 460,00	104 571,76	95,53%	0,52%
4	Pozostałe koszty	36 309,00	13 878,99	38,22%	0,07%
5	Koszty finansowe	17 398,00	6 837,73	39,30%	0,03%
6	Koszty finansowania leku, zgodnie z art. 43b ust. 7 ustawy	3 324,00	2 702,98	81,32%	0,01%
7	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4d ustawy	3 241,00	2 587,27	79,83%	0,01%
8	Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie	1 159,00	452,80	39,07%	0,00%

9	Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 3f ustawy	1 000,00	893,53	89,35%	0,00%
	Koszty ogółem	20 536 234,00	20 277 617,65	98,74%	100,00%

W strukturze kosztów poniesionych na koniec grudnia 2024 roku, które zostaną szczegółowo omówione w dalszej części opracowania największy udział procentowy (97,33%) mają koszty świadczeń opieki zdrowotnej.

Koszty świadczeń opieki zdrowotnej (poz. B2 planu finansowego)

Poniesione w 2024 roku koszty świadczeń opieki zdrowotnej wyniosły 19 734 335,81 tys. zł i były niższe od planowanych o 212 257,19 tys. zł, tj. o 1,06%, a wskaźnik % realizacji planu wyniósł 98,94%.

W strukturze kosztów świadczeń opieki zdrowotnej w badanym okresie największy udział procentowy mają koszty:

- 1. leczenia szpitalnego (41,51%),
- 2. podstawowej opieki zdrowotnej (15,22%),
- 3. ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (12,67%).

Realizacja planu kosztów świadczeń zdrowotnych na koniec grudnia 2024 roku kształtowała się następująco.

Poz.	Wyszczególnienie	Plan I-XII 2024 r. (w tys. zł)	Koszty I-XII 2024 r. (w tys. zł)	Wskaźnik realizacji planu	Struktura
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	3 006 836,00	3 003 326,98	99,88%	15,22%
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 503 193,00	2 500 518,15	99,89%	12,67%
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	8 290 726,00	8 191 591,29	98,80%	41,51%
B2.3.1	programy lekowe, w tym:	2 198 536,00	2 104 662,51	95,73%	10,66%
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	1 955 613,00	1 861 774,46	95,20%	9,43%
B2.3.2	chemioterapia, w tym:	355 173,00	351 776,44	99,04%	1,78%
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	105 598,00	105 558,04	99,96%	0,53%
B2.3.3	ratunkowy dostęp do technologii lekowej	63 550,00	63 549,87	100,00%	0,32%
B2.3.4	świadczenia wysokospecjalistyczne	0,00	0,00	0,00%	0,00%

B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	853 543,00	852 416,31	99,87%	4,32%
B2.5	rehabilitacja lecznicza	1 157 028,00	1 155 623,77	99,88%	5,86%
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	546 127,00	543 045,04	99,44%	2,75%
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	269 757,00	269 602,32	99,94%	1,37%
B2.8	leczenie stomatologiczne	680 623,00	677 915,81	99,60%	3,44%
B2.9	lecznictwo uzdrowiskowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.10	pomoc doraźna i transport sanitarny	38 187,00	38 186,87	100,00%	0,19%
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Narodowego Funduszu Zdrowia	70 455,00	70 025,45	99,39%	0,35%
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	530 686,00	527 164,31	99,34%	2,67%
B2.13	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	442 247,00	419 148,58	94,78%	2,12%
B2.14	refundacja, z tego:	1 495 614,00	1 459 768,91	97,60%	7,40%
B2.14.1	refundacja leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę	1 476 461,00	1 446 354,96	97,96%	7,33%
B2.14.2	refundacja leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy	12 084,00	8 618,25	71,32%	0,04%
B2.14.3	refundacja środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy	7 069,00	4 795,70	67,84%	0,02%
B2.15	rezerwa na koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.16	rezerwa na pokrycie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oraz refundacji leków, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.16.1	rezerwa, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.17	rezerwa na koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach migracji ubezpieczonych	0,00	0,00	0,00%	0,00%

B2.18	koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych	11 457,00	1 025,07	8,95%	0,01%
B2.19	koszty zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2g ustawy	47 182,00	23 355,15	49,50%	0,12%
B2.20	rezerwa na dofinansowanie programów polityki zdrowotnej na podstawie art. 48d ustawy	2 932,00	1 621,80	55,31%	0,01%
B2.21	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.21.1	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych w centrach zdrowia psychicznego	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B2.22	świadczenia udzielane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego lub systemu łączności	0,00	0,00	0,00%	0,00%
razem:		19 946 593,00	19 734 335,81	98,94%	100,00%

Całkowity budżet na refundację – poz. Bn planu finansowego.

Poniesione od stycznia do grudnia 2024 roku koszty całkowitego budżetu na refundację obejmującego:

- leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi,
- leki stosowane w chemioterapii,
- ratunkowy dostęp do technologii lekowej,
- refundację leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę,
- refundację leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy,
- refundację środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy,
- rezerwę, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy,
- koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy,
- koszty finansowania leku, zgodnie z art. 43b ust. 7 ustawy,

wyniosły 3 904 711,04 tys. zł i były niższe od planowanych o 136 737,96 tys. zł, tj. o 3,38%, a wskaźnik % realizacji planu wyniósł 96,62%.

Wartość świadczeń ponadumownych oraz niewykonanych świadczeń wynikających z zawartych kontraktów

W okresie styczeń-grudzień 2024 roku MOW NFZ odnotował świadczenia ponadumowne wykonane przez świadczeniodawców w łącznej wysokości 943 144,66 tys. zł, z czego 580 752,90 tys. zł (tj. 61,58%) dotyczy świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne:

Poz.	Wyszczególnienie	dane w tys. zł
		wartość świadczeń nadlimitowych, w tym:
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	0,00
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	24 570,27
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	580 752,90
B2.3.1	programy lekowe, w tym:	76 120,32
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	60 297,75
B2.3.2	chemioterapia, w tym:	8 955,41
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	8 955,41
B2.3.3	ratunkowy dostęp do technologii lekowej	3 525,93
B2.3.4	świadczenia wysokospecjalistyczne	4 706,50
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	26 067,13
B2.5	rehabilitacja lecznicza	162 475,69
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	31 575,24
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	36 685,45
B2.8	leczenie stomatologiczne	49 511,29
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych i programów polityki zdrowotnej, finansowanych ze środków Funduszu	422,70
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	30 970,23
B2.21	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy, w tym:	113,76
B2.21.1	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych w centrach zdrowia psychicznego	39,60
razem:		943 144,66

Wartość tzw. niewykonań, czyli faktycznej realizacji w przekazanych raportach statystycznych poniżej zawartych kontraktów w badanym okresie zamyka się kwotą 16 076,53 tys. zł, z czego 6 345,55 tys. zł (tj. 39,47%) dotyczy świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne:

		dane w tys. zł
Poz.	Wyszczególnienie	wartość niewykonań
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	0,00
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	385,85
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	6 345,55
B2.3.1	programy lekowe, w tym:	4 994,79
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	4 973,63
B2.3.2	chemioterapia, w tym:	2,00
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	0,05
B2.3.3	ratunkowy dostęp do technologii lekowej	296,57
B2.3.4	świadczenia wysokospecjalistyczne	416,58
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	281,53
B2.5	rehabilitacja lecznicza	296,93
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	290,51
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	2,89
B2.8	leczenie stomatologiczne	232,07
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych i programów polityki zdrowotnej, finansowanych ze środków Funduszu	24,36
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	1 631,34
B2.21	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych, o których mowa w art. 48e ustawy, w tym:	6 585,50
B2.21.1	koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programów pilotażowych w centrach zdrowia psychicznego	91,87
razem:		16 076,53

Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie (poz. B3 planu finansowego)

Poniesione w okresie styczeń – grudzień 2024 roku koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie wyniosły 452,80 tys. zł i były niższe od planowanych o 706,20 tys. zł, tj. o 60,93%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 39,07%.

Koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy (poz. B5 planu finansowego)

Poniesione w badanym okresie koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy wyniosły 411 356,78 tys. zł i były niższe od planowanych o 6 393,22 tys. zł, tj. o 1,53%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 98,47%.

Koszty finansowania leku, zgodnie z art. 43b ust. 7 ustawy (poz. B7 planu finansowego)

Poniesione od stycznia do grudnia 2024 roku koszty finansowania leku, zgodnie z art. 43b ust. 7 ustawy wyniosły 2 702,98 tys. zł i były niższe od planowanych o 621,02 tys. zł, tj. o 18,68%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 81,32%.

Koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4d ustawy (poz. B13 planu finansowego)

Poniesiony w 2024 roku koszt zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 4d ustawy wyniósł 2 587,27 tys. zł i był niższy od planowanego o 653,73 tys. zł, tj. o 20,17%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 79,83%.

Działania jakie Oddział Funduszu podjął w celu dostosowania wartości umów do realizacji świadczeń

Po I i II kwartale 2024 roku Oddział Funduszu podejmował działania mające na celu:

- sfinansowanie świadczeń ponadlimitowych oznaczonych do Planu FM,
- alokację środków finansowych w umowie i umowach świadczeniodawcy, w ramach zakresów rozliczanych w tej samej pozycji planu finansowego,
- sfinansowanie nadwykonań w umowach lub zakresach świadczeń, których źródłem finansowania są celowane środki finansowe, tj. zakresy związane z diagnostyką

genetyczną, zakres RDTL, zakresy TLK i TLI, zakresy świadczeń wysokospecjalistycznych w części przeszczepienia, programy pilotażowe,

- zmniejszenie wartości umowy o znaczną część niewykonanych w umowie, w celu zwiększenia puli wolnych środków w planie finansowym Oddziału Funduszu.

Za I kwartał 2024 roku dodatkowo Oddział Funduszu sfinansował nadwykonania w zakresach nielimitowanych oraz w zakresach świadczeń w rodzaju: leczenie szpitalne – programy lekowe i leczenie szpitalne – chemioterapia. Finansowanie nadwykonanych we wskazanych zakresach świadczeń było możliwe z uwagi na zmianę planu finansowego na 2024 rok, dokonaną przez Prezesa NFZ 18 czerwca 2024 roku (planowane koszty świadczeń opieki zdrowotnej w Oddziale Funduszu zostały zwiększone na ten cel o 268 mln zł). Dodatkowo pozyskaliśmy środki w ramach procesu renegotiacji umów za I kwartał ze zmniejszenia wartości umów. Szczegółowe zasady renegotiacji umów ustalone były każdorazowo w oparciu o posiadane możliwości finansowe Oddziału Funduszu.

Źródła finansowania nadwykonanych w I półroczu 2024 roku:

- wolne środki finansowe w planie finansowym Oddziału Funduszu na 2024 rok,
- środki z tytułu alokacji w umowie/umowach świadczeniodawcy,
- środki finansowe z upoważnień Centrali NFZ,
- środki pozyskane ze zmniejszenia rezerwy migracyjnej na 2024 rok w pozycji leczenie szpitalne – programy lekowe bez wartości leków.

W listopadzie 2024 roku Oddział Funduszu przeprowadził proces renegotiacji obowiązujących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej i umów o realizację programów pilotażowych za okres styczeń-wrzesień 2024 roku, którego celem było:

- sfinansowanie świadczeń ponadlimitowych oznaczonych do Planu FM,
- efektywniejsze wykorzystanie środków finansowych zaangażowanych w umowie lub umowach świadczeniodawcy, w zakresach rozliczanych w tej samej pozycji planu finansowego,
- sfinansowanie pozostałej kwoty nadwykonanych wyłącznie w wybranych umowach lub zakresach świadczeń, których źródłem finansowania są środki z upoważnień Centrali NFZ lub tzw. środki celowane z planu finansowego Oddziału Funduszu,

- dokonanie zwiększenia kwoty zobowiązania Oddziału Funduszu na rzecz finansowania przyszłych nadwykonań dla wybranych zakresach świadczeń finansowanych ze środków celowanych z planu finansowego,
- uwolnienie części bądź całości niewykorzystanych przez świadczeniodawców środków finansowych z umów.

Źródła finansowania nadwykonań w procesie:

- wolne środki finansowe w planie finansowym Oddziału Funduszu na 2024 rok,
- środki z tytułu alokacji w umowie/umowach świadczeniodawcy,
- środki finansowe z upoważnień Centrali NFZ.

W grudniu 2024 roku po oszacowaniu wolnych środków finansowych dostępnych w budżecie na 2024 rok, po zabezpieczeniu finansowania świadczeń do końca roku, powstały warunki umożliwiające przeprowadzenie procesu zwiększenia kwot zobowiązania za okres styczeń-wrzesień 2024 roku lub styczeń-październik 2024 roku. Oddział Funduszu przeprowadził proces dodatkowego finansowania nadwykonań w umowach poprzez ich aneksowanie. Celem przeprowadzenia procesu było zwiększenie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej z uwagi na priorytetowy charakter udzielanych świadczeń (również ratujących życie).

Proces dotyczył zwiększenia kwoty zobowiązania w umowach obowiązujących, w zakresach świadczeń nielimitowanych, zakresie RDTL i świadczeniach wysokospecjalistycznych:

- 1) za okres styczeń-wrzesień 2024 roku:
 - w zakresach nielimitowanych (z wyłączeniem zakresów w programach pilotażowych) - sfinansowano 50% nadwykonań,
 - w zakresie RDTL - ratunkowy dostęp do technologii lekowej - sfinansowano 100% nadwykonań,
- 2) za okres styczeń – październik 2024 roku w zakresach świadczeń wysokospecjalistycznych (przeszczepienia) – sfinansowano 100% nadwykonań.

W styczniu 2025 roku Oddział Funduszu przystąpił do opracowania zasad i przeprowadzenia procesu rocznego rozliczenia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej i umów o realizację programów pilotażowych za 2024 rok.

Przed rozpoczęciem procesu rocznego rozliczenia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, Mazowiecki OW NFZ dokonał zaliczenia nadwykonań z 2024 roku, po uwzględnieniu szacowanej alokacji, na spłatę długu z tytułu tzw. 1/12.

Celem przeprowadzenia procesu jest:

- optymalne wykorzystanie środków finansowych zaangażowanych w umowie lub umowach świadczeniodawcy, poprzez dokonanie alokacji pomiędzy zakresami świadczeń/punktami umowy rozliczanych w tej samej pozycji planu finansowego,
- sfinansowanie nadwykonań w wybranych zakresach świadczeń i określonym % ich finansowania,
- uwolnienie z umów niewykorzystanych środków finansowych,
- zminimalizowanie wartości nadwykonań, w celu uniknięcia w przyszłości spraw sądowych i związanych z tym kosztów Oddziału Funduszu.

Możliwości finansowe Oddziału Funduszu nie pozwalały na sfinansowanie nadwykonań w formie aneksowania umów, przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2024 rok. Wartość nadwykonań znacznie przekraczała kwotę środków finansowych będących w dyspozycji Oddziału. Wytypowano priorytetowe zakresy świadczeń (m.in. świadczenia nielimitowane i zrealizowane na rzecz świadczeniobiorców poniżej 18 roku życia, które w IV kwartale 2024 roku nie zostały oznaczone do Planu FM), które zostały sfinansowane w pierwszym etapie procesu, z zachowaniem bezpieczeństwa realizacji planu finansowego Mazowieckiego OW NFZ na 2024 rok.

Źródłem finansowania nadwykonań w pierwszym etapie procesu były środki z 2024 roku:

- niewykorzystane w umowie świadczeniodawcy w danej pozycji planu finansowego,
- dostępne w planie finansowym Oddziału Funduszu,
- w części z upoważnień Centrali NFZ.

Finansowanie pozostałych niesfinansowanych i niezreczonych nadwykonań nastąpi w kolejnym etapie procesu, w formie zawierania ze świadczeniodawcami umów o wynagrodzenie i ugód pozasądowych.

Koszty administracyjne (poz. D planu finansowego)

Poniesione w badanym okresie koszty administracyjne wyniosły 104 571,76 tys. zł i były niższe od planowanych o 4 888,24 tys. zł, tj. o 4,47%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł

95,53% i w poszczególnych pozycjach analitycznych wahał się od 46,56% (w przypadku pozostałych kosztów administracyjnych) do 99,99% (w przypadku wynagrodzeń).

Realizacja planu kosztów administracyjnych kształtowała się następująco:

Poz.	Wyszczególnienie	Plan I-XII 2024 r. (w tys. zł)	Koszty I-XII 2024 r. (w tys. zł)	Wskaźnik realizacji planu	Struktura
D1	zużycie materiałów i energii	3 629,00	2 365,95	65,20%	2,26%
D2	usługi obce	16 176,00	15 220,72	94,09%	14,56%
D3	podatki i opłaty, z tego:	55,00	42,31	76,93%	0,04%
D3.1	podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	27,00	18,36	68,00%	0,02%
D3.1.1	podatek od nieruchomości	27,00	18,36	68,00%	0,02%
D3.2	opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego	15,00	13,99	93,27%	0,01%
D3.3	VAT	0,00	0,00	-	-
D3.4	podatek akcyzowy	0,00	0,00	-	-
D3.5	wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00	0,00	-	0,00%
D3.6	inne	13,00	9,96	76,62%	0,01%
D4	wynagrodzenia, w tym:	70 534,00	70 524,10	99,99%	67,44%
D4.1	wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00	-	0,00%
D5	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, z tego:	16 615,00	14 657,18	88,22%	14,02%
D5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	12 125,00	11 364,35	93,73%	10,87%
D5.2	składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 729,00	1 249,84	72,29%	1,20%
D5.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	0,00	0,00	-	-
D5.4	pozostałe świadczenia	2 761,00	2 042,99	73,99%	1,95%
D6	koszty funkcjonowania Rady Funduszu	0,00	0,00	-	-
D7	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 200,00	1 644,64	74,76%	1,57%
D8	pozostałe koszty administracyjne	251,00	116,86	46,56%	0,11%
	razem:	109 460,00	104 571,76	95,53%	100,00%

Podejmowane przez Oddział Funduszu działania ograniczające poziom ponoszonych kosztów zużycia materiałów i energii pozwoliły na realizację planu w tej pozycji na poziomie 2 365,95 tys. zł, co stanowiło 65,20% wartości planowanej.

Niepełna realizacja planu usług obcych wynikała m.in.: z różnic pomiędzy szacowaną wartością usług określoną w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a wartością ustaloną w wyniku zakończenia postępowania w zakresie zamówień publicznych oraz efektów prowadzonych działań ograniczających poziom ponoszonych kosztów.

Poziom realizacji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odzwierciedla wartość dokonywanych w trakcie roku odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe koszty administracyjne obejmują w szczególności koszty związane z ubezpieczeniem mienia Oddziału, podróżami służbowymi, odprawami dla zwalnianych pracowników oraz koszty reprezentacji. Wartość poniesionych w roku 2024 pozostałych kosztów administracyjnych wyniosła 116,86 tys. zł, co stanowiło 46,56% wartości planowanej.

Pozostałe koszty (poz. F planu finansowego)

Poniesione w badanym okresie pozostałe koszty wyniosły 13 878,99 tys. zł i były niższe od planowanych o 22 430,01 tys. zł, tj. o 61,78%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 38,22%.

Koszty w pozycji F2 wyniosły 5 990,76 tys. zł i były niższe od planowanych o 12 692,24 tys. zł, tj. o 67,93%, a uzyskany wskaźnik % realizacji planu wyniósł 32,07%. Powodem niższej niż planowano realizacji tej grupy kosztów był brak negatywnych rozstrzygnięć spraw toczących się przeciwko Oddziałowi Funduszu w sądach I instancji.

Koszty w pozycji F4 wyniosły 7 888,23 tys. zł i były niższe od planowanych o 9 737,77 tys. zł, tj. o 55,25%, a wskaźnik % realizacji planu wyniósł 44,75%. Powodem niewykonania planu w tej pozycji jest przede wszystkim niższa wartość odpisów aktualizujących należności od wartości prognozowanej.

Na poniesione przez Oddział Funduszu inne koszty złożyły się kategorie:

- odpisy aktualizujące należności w kwocie 7 365,70 tys. zł,
- wartość z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 1,08 tys. zł
- koszty sądowe w kwocie 284,27 tys. zł
- pozostałe w kwocie 237,18 tys. zł.

Koszty finansowe (poz. H planu finansowego)

Koszty finansowe wyniosły 6 837,73 tys. zł i były niższe od planowanych o 10 560,27 tys. zł, tj. o 60,70%, a wskaźnik % realizacji planu wyniósł 39,30%. Powodem niższej niż planowano realizacji tej grupy kosztów był przede wszystkim brak negatywnych rozstrzygnięć spraw toczących się przeciwko Oddziałowi Funduszu w sądach I instancji, a tym samym utworzenie niższej rezerwy na odsetki niż wartość prognozowana.

Na poniesione przez Oddział Funduszu koszty finansowe złożyły się kategorie:

- inne w kwocie 3 735,75 tys. zł (na tę kwotę składają się przede wszystkim odpisy aktualizujące odsetki),
- ujemne różnice kursowe w kwocie in minus 229,86 tys. zł,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w kwocie 812,47 tys. zł,
- utworzone rezerwy na odsetki w kwocie 2 519,37 tys. zł.

Wynik finansowy ogółem netto (pozycja I planu finansowego)

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku Oddział Funduszu odnotował nadwyżkę kosztów nad przychodami w kwocie 630 835,30 tys. zł.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3228759.8248044.9103922
Nazwa dokumentu	Załącznik do uchwały nr IV.2025.pdf
Tytuł dokumentu	Załącznik do uchwały nr IV.2025
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	FF4D1E832B3639B72DF8C13E42B8AE9910706368
Wersja dokumentu	1.0
Data podpisu	2025-06-06 12:44:53
Podpisane przez	Katarzyna Słodka Dyrektor MOW NFZ
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.128.1.1.

Data wydruku: 2025-06-09

Autor wydruku: Zankowicz Ewa (Specjalista DO)