

**UCHWAŁA NR XL/1253/21
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 17 marca 2021 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum
Medyczne „Widzew” w Łodzi,
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567, 1493, 2112, 2345 i 2401), Rada Miejska w Łodzi

uchwała, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2019, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Marcin Gołaszewski
Marcin GOŁASZEWSKI

Załącznik
do uchwały Nr XL/1253/21
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia 17 marca 2021 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi

Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi sporządziło i przedstawiło raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przedmiotowy raport przedstawia analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonaną na podstawie wskaźników określonych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. poz. 832) za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2019 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. na rok 2020, rok 2021 i rok 2022.

Ww. rozporządzenie Ministra Zdrowia określa:

- Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, które dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:
 1. zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysków,
 2. płynności finansowej, tj. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
 3. efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
 4. zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.
- Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych dla sp zoz wynikająca z merytorycznego rozporządzenia Ministra Zdrowia (za dany rok) możliwa do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 pkt.

Ocena formalna - merytoryczna:

Sporządzony przez Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi wskaźniki wraz z przypisaną im wartością punktową zostały prawidłowo wyliczone przez jednostkę na podstawie danych wynikających ze sprawozdania finansowego za 2019 rok, jak i z prognozowanych wartości na lata 2020-2022 przedstawionych w sprawozdaniach finansowych, tj. bilansie i rachunku zysku i strat. Przyjęte w raporcie – założenia, kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – za rok 2019

Grupa	Wskaźniki	2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	8,20%	5
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,00%	5
	zyskowność aktywów (%)	8,80%	5
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	15 (100%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,65	12
	szybkiej płynności	2,26	10
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	22 (88%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	wypłacalności	0,29	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20 (100%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		67 (95,71%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2019 r. Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 851.611,00 zł (zysk). Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 827.967,00 zł (zysk). Po dodaniu kosztów amortyzacji wynik finansowy netto wynosi 1.408.966,00 zł. Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2019 osiągnęła wartość maksymalną. Osiągnięte w 2019 roku przychody ogółem pokrywały ponoszone przez jednostkę koszty ogółem. Jednostka równoważyła ponoszone koszty osiąganymi przychodami. Przychody ogółem roku 2019 wzrosły w porównaniu do roku 2018 o 6,77%, co stanowi kwotę 661.861,00 zł, zaś koszty ogółem roku 2019 w porównaniu do roku 2018 wzrosły o 5,96%, co stanowi kwotę 538.624,00 zł. Największy wzrost przychodów nastąpił w ramach umowy na świadczenia realizowane w ramach umowy z NFZ wzrost o 9,49%, co dało kwotę 723.119,00 zł i dotyczył świadczeń w ramach POZ,

ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz rehabilitacji i fizjoterapii dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności. Natomiast najwyższy wzrost kosztów roku 2019 w porównaniu do roku 2018 dot. kosztów umów z personelem medycznym wzrost o 32,09%, co stanowi kwotę 307.566,00 zł, amortyzacji wzrost o 10,79%, co stanowi kwotę 54.260,00 zł, pozostałych materiałów (m.in. środki dezynfekujące, czystości, materiały biurowe) wzrost o 29,08%, co stanowi kwotę 70.707,00 zł.

Wskaźniki płynności osiągnęły jednakową wartość, co oznacza, że jednostka nie generowała zapasów. Wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 2,65, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe ponad dwa i pół raza. Jednostka ma płynność finansową, nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. Swoje zobowiązania jednostka regulowała na bieżąco. W roku 2019 nie występowały zobowiązania wymagalne.

W 2019 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 29 dni, co oznacza, że jednostka średnio oczekiwała 29 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 10 dni, co oznacza, że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 10 dni, co wskazuje na brak ryzyka utraty wypłacalności. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

W 2019 roku wskaźnik zadłużenia aktywów jednostki kształtował się na poziomie 12%, co oznacza, że 12% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,20, co oznacza, że zadłużenie czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,29 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 29 groszy kapitałów obcych.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2019 rok MCM „Widzew” w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 67 pkt., co stanowi 95,71% punktów możliwych do uzyskania wobec 67 pkt. uzyskanych za 2018 rok.

Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – prognoza na lata 2020*-2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	1,10%	3	1,40%	3	1,20%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,90%	3	1,20%	3	1,00%	3
	zyskowność aktywów (%)	1,10%	3	1,30%	3	1,10%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem 9		9		9	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,29	12	2,29	12	2,40	12
	szybkiej płynności	2,29	13	2,29	13	2,40	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem 25		25		25	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	30	3	28	3	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	10	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem 10		10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	12%	10	12%	10	12%	10
	wypłacalności	0,20	10	0,20	10	0,19	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem 20		20		20	
Łączna wartość punktów osiągniętych		64 (91,42%)		64 (91,42%)		64 (91,42%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

*W roku 2020 sporządzanie raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zostało przesunięte z uwagi na przepisy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.). Termin sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. został przesunięty o 3 miesiące – z 31 marca na 30 czerwca 2020 r., w związku z czym termin sporządzenia ww. raportu przypadł na 31 sierpnia 2020 r.

Prognozy na lata 2020-2021-2022 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie, z możliwością (o ile będzie taka możliwość finansowania przez NFZ) rozszerzenia działalności o kolejne poradnie specjalistyczne. Do prognozy na rok 2020 jednostka przyjęła planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym, natomiast na lata 2021-2022 utrzymanie przychodów ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do roku 2020, w tym nieplanowanie (z uwagi na brak wiedzy) przychodów z realizacji programów profilaktycznych.

MCM „Widzew” w Łodzi prognozuje osiągnięcie za lata 2020 / 2021 / 2022 nw. wyniki finansowe:

Dane bilansowe	2020	wartość	2021	wartość	2022	wartość
Wynik finansowy ze sprzedaży		-368.130,00		-316.744,00		-307.496,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		94.550,00		124.327,00		104.975,00
Wynik finansowy netto		116.584,00		141.727,00		119.375,00
Koszty amortyzacji		510.000,00		512.000,00		525.000,00
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji		626.584,00		653.727,00		644.375,00

Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2020-2022 wskaźniki:

1. zyskowności netto i na działalności operacyjnej osiągają wartości dodatnie - co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są niższe niż osiągnane ogółem przychody i osiągają zbliżone wartości. Jednakże w porównaniu do roku 2019 prognozowane wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej uległy obniżeniu, na co wpływ ma prognozowane osiągnięcie niższych zysków niż w roku 2019 z uwagi na konieczność ponoszenia wyższych kosztów i osiagnaniu przez jednostkę niższych przychodów. Planowane na lata 2020-2022 koszty ogółem w stosunku do roku 2019 wzrastają o ok. 4%, tj. o kwotę ok. 300.000,00 zł, gdzie wzrost kosztów dot. głównie umów z personelem medycznym (wzrost stawek), wynagrodzeń, w tym wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych (lata 2020-2021), natomiast planowane przychody ogółem są niższe o ok. 3%, tj. o kwotę ok. 300.000,00 zł i dot. głównie zmniejszenia pozostałych przychodów ze sprzedaży (jednostka na lata 2021-2020 nie planuje przychodów na programy profilaktyczne), a tym samym zwiększenia przychodów ze sprzedaży do NFZ. Wyższe przychody dot. wzrostu kontraktu z NFZ na POZ z uwagi na wzrost deklaracji, podwyższenie stawki kapitacyjnej na chorych przewlekle (zakładany wzrost w latach 2020-2022 w stosunku do roku 2019 to ok. 2,5%-5,7%). Jednostka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań;
2. bieżącej i szybkiej płynności osiągają wartości od 2,29-2,40, co oznacza, że jednostka ma utrzymaną płynność finansową i dysponuje aktywami obrotowymi na bieżącą spłatę swoich zobowiązań. Prognozowane na lata 2020-2022 wskaźniki w porównaniu do roku 2019 osiągają zbliżone wartości (z tendencją do lekkiego obniżenia). Ponadto

prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje zapasów. W latach 2020-2022 obniżeniu ulegają aktywa obrotowe (środki finansowe);

3. efektywności - rotacji należności wynoszą 30-28-29 dni i utrzymują się na poziomie roku 2019; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 10 dni, co oznacza, że czas spłaty zobowiązań utrzymuje się na poziomie roku 2019. MCM „Widzew” w Łodzi nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań;
4. zadłużenia aktywów wynoszą 12% i utrzymują się na poziomie roku 2019, co oznacza, że 12% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce. Finansowanie aktywów kapitałami obcymi jest niskie, co nie podważa wiarygodności finansowej jednostki; zadłużenia - wypłacalności utrzymują się na zbliżonym poziomie i wynoszą 0,20-0,19. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 0,20 do 0,19 groszy kapitałów obcych (zadłużenia; spadek zadłużenia, wzrost kapitału własnego).

Dane bilansowe	2020	wartość	2021	wartość	2022	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		116.584,00	141.727,00		119.375,00	
<i>Wnioski: trend rosnąco- malejący – głównie na skutek wzrostu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, w tym kosztów odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, których wysokość jest różna dla poszczególnych lat.</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		8.224.867,00	8.024.722,00		7.924.915,00	
<i>Wnioski: trend malejący – majątek trwały będzie się zmniejszał w kolejnych latach o wartość dokonywanych umorzeń.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		6.597.761,00	6.739.488,00		6.858.863,00	
<i>Wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

Informacja o istotnych zdarzeniach dla Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – prognoza na lata 2020-2022

Prognoza na lata 2020-2022 MCM „Widzew” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2019. Przychody z NFZ stanowią ok. 82-84% przychodów jednostki (w roku 2019 ok. 80%). W 2022 roku w przypadku ogłoszenia konkursu przez NFZ na świadczenia w zakresie AOS jednostka będzie starała się o zwiększenie przychodów z istniejących poradni specjalistycznych i rozszerzenie działalności o kolejne poradnie specjalistyczne mające kontrakt z NFZ.

Jednostka boryka się z problemem zabezpieczenia kadry medycznej, w szczególności lekarzy specjalistów, utrata któregoś z lekarzy może skutkować rozwiązaniem kontraktu z ŁOWNFZ. Znaczna część zatrudnionych pracowników medycznych (lekarze, pielęgniarki, położne) to emeryci, a odejście ich z pracy może skutkować problemem w znalezieniu kadry medycznej. Odejście lekarzy POZ może skutkować przejściem pacjentów do innych placówek, co wpłynie na obniżenie przychodów. Na sytuację jednostki ma również wpływ ustawa regulująca sposób ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia, która obliguje jednostkę do zwiększenia wynagrodzeń. Istnienie w pobliżu nzoż może skutkować również większą konkurencyjnością dla jednostki. Również istotnym czynnikiem mogącym mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jest pandemia COVID-19, której skutki trudno oszacować i przewidzieć.

Podsumowanie

MCM „Widzew” w Łodzi w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 64/64/64 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 91,42%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje na brak zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w latach 2020-2022. Jednostka osiąga dodatnie wyniki finansowe, nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań - ma zachowaną płynność finansową. W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Łodzi
Marcin Gołaszewski
Marcin Gołaszewski