

**UCHWAŁA NR XLIII/1347/21  
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI  
z dnia 2 czerwca 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 2016.**

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 2021 r. poz. 711), 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 2016, 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 XLIII/1347/21  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia 2 czerwca 2021 r.

## **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016.**

Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi, zwane dalej MCM „Widzew” w Łodzi zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz na podstawie 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 (Dz. U. poz. 832) sporządziło i przedstawiło raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Sporządzony raport przez MCM „Widzew” w Łodzi dotyczył analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonanej na podstawie wskaźników określonych w ww. rozporządzeniu za poprzedni rok obrotowy tj. za 2016 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. na rok 2017, rok 2018 i rok 2019.

Ww. rozporządzenie Ministra Zdrowia określa:

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

Na podstawie sporządzonego raportu przez MCM „Widzew” w Łodzi wskaźniki ekonomiczno-finansowe wraz z ich oceną punktową za rok 2016 i prognozowane lata 2017-2019 przedstawiają się jak niżej:

### **1. Wskaźniki zyskowności Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – ocena punktowa.**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźniki zyskowności netto i działalności operacyjnej pokazuje ile procent przychodów (jaka część przychodów) stanowi zysk lub strata, ile na jednym złotym osiągniętego przychodu osiągnięto zysku lub straty. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów. Pokazuje ile procent aktywów stanowi zysk, ile na jednostce zainwestowanego kapitału osiągnięto zysku.



Wskaźniki zyskowności	2016		2017		2018		2019	
	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.
netto	6,09%	5	4,02%	5	0,87%	3	1,62%	3
dz.operacyjnej	5,99%	5	3,91%	4	0,17%	3	1,50%	3
aktywów	12,62%	5	6,10%	5	1,19%	3	2,28%	4
<b>razem pkt</b>		<b>15</b>		<b>14</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
<i>max. ilość pkt</i>		<i>15</i>		<i>15</i>		<i>15</i>		<i>15</i>

Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźnika zyskowności.

1. wskaźnik zyskowności netto (%) = wynik netto\*100% / przychody ogółem

wartość: poniżej 0,0% ocena 0 pkt., od 0,0% do 2,0% ocena 3 pkt., powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4 pkt., powyżej 4% ocena 5 pkt.

2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = wynik działalności operacyjnej \*100% / przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne

wartość: poniżej 0,0% ocena 0 pkt., od 0,0% do 3,0% ocena 3 pkt., powyżej 3,0% do 5,0% ocena 4 pkt., powyżej 5% ocena 5 pkt.

3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) = wynik netto \*100% / średni stan aktywów

wartość: poniżej 0,0% ocena 0 pkt., od 0,0% do 2,0% ocena 3 pkt., powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4 pkt., powyżej 4% ocena 5 pkt.

W 2016 roku MCM „Widzew” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 501.661,00 zł (zysk), natomiast na działalności operacyjnej wynik finansowy zamknął się kwotą 492.907,00 zł (zysk).

Prognozy na lata 2017-2019 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie. Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2017-2018 wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej osiągają wartości dodatnie - co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są niższe niż osiągnęte ogółem przychody. Jednakże w porównaniu do roku 2016 prognozowane wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej uległy obniżeniu, na co wpływ ma prognozowanie przez jednostkę niższych przychodów (w latach 2018-2019) z umów na zakup świadczeń medycznych przez NF (prognozowane przychody roku 2018 – AOS 90%, rehabilitacja 95% - kwot aneksów z I półrocza 2017 roku; prognozowane przychody 2019 roku na poziomie roku 2018), co ma przełożenie na osiągnięcie gorszego wyniku finansowego. Prognozowany wskaźnik zyskowności aktywów na lata 2017-2019 również ma tendencję spadkową (z uwagi na prognozowany gorszy - w porównaniu do 2016 roku - wynik finansowy netto), ale nadal osiąga wartości dodatnie i określa, w jakim stopniu posiadane aktywa są zdolne do generowania zysku.

## 2. Wskaźniki płynności Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – ocena punktowa.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten ukazuje bowiem czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich posiadanych aktywów obrotowych.

Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji 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 wskaźnika obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki płynności	2016		2017		2018		2019	
	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.
bieżącej	2,06	12	2,41	12	2,17	12	2,11	12
szybkiej	2,06	13	2,16	13	2,17	13	2,11	13
<b>razem pkt</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<i>max. ilość pkt</i>		25		25		25		25

Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźnika płynności.

1. wskaźnik bieżącej płynności =  $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$

wartość: poniżej 0,60 ocena 0 pkt., od 0,60 do 1,00 ocena 4 pkt., powyżej 1,00 do 1,50 ocena 8 pkt., powyżej 1,50 do 3,00 ocena 12 pkt., powyższej 3,00 ocena 10 pkt.

2. wskaźnik szybkiej płynności =  $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$

wartość: poniżej 0,50 ocena 0 pkt., od 0,50 do 1,00 ocena 8 pkt., powyżej 1,00 do 2,50 ocena 13 pkt., powyżej 2,50 ocena 10 pkt.

W 2016 roku MCM „Widzew” w Łodzi wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 2,06, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych ponad dwukrotnie, jednostka ma wysoką płynność finansową nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań.

Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2017-2019 wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności osiągają wartości od 2,41 do 2,11, co oznacza, że jednostka ma utrzymaną płynność finansową i dysponuje aktywami obrotowymi na bieżącą spłatę swoich



zobowiązań. Prognozowane na lata 2017-2019 wskaźniki w porównaniu do roku 2016 utrzymują się na zbliżonym poziomie. Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje zapasów.

### 3. Wskaźniki efektywności Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – ocena punktowa

Wskaźniki efektywności mierzone są wskaźnikiem rotacji należności (w dniach), i wskaźnikiem rotacji zobowiązań (w dniach). Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów.

Wskaźniki efektywności	2016		2017		2018		2019	
	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.
rotacji należności	25	3	32	3	33	3	32	3
rotacji zobowiązań	6	7	7	7	8	7	8	7
<b>razem pkt</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<i>max. ilość pkt</i>		<i>10</i>		<i>10</i>		<i>10</i>		<i>10</i>

Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników efektywności.

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży

wartość: poniżej 45 dni ocena 3 pkt., od 45 dnia do 60 dni ocena 2 pkt., od 61 dnia do 90 dni ocena 1 pkt, powyżej 90 dnia ocena 0 pkt.,

2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży

wartość: do 60 dni ocena 7 pkt., od 61 dni do 90 dni ocena 4 pkt., powyżej 90 dni ocena 0 pkt.

W 2016 roku MCM „Widzew” w Łodzi wskaźnik rotacji należności wynosił 25 dni, co oznacza, że jednostka średnio oczekiwała 25 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 6 dni, co oznacza, że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 6 dni, co wskazuje na brak ryzyka utraty wypłacalności. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2017-2019 wskaźniki rotacji należności wynoszą 32-33 dni, co oznacza, że czas oczekiwania na należności za świadczone usługi uległ lekkiemu wydłużeniu. Natomiast wskaźniki rotacji zobowiązań wynoszą 7-8 dni, co oznacza, że czas spłaty zobowiązań pozostaje na poziomie roku 2016. MCM „Widzew” w Łodzi nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia Miejskiego Centrum Medycznego „Widzew” w Łodzi – ocena punktowa

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. Zadłużenie jednostki mierzone jest wskaźnikiem zadłużenia aktywów i wskaźnikiem wypłacalności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa udział wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku jednostki, czyli informuje, jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań zasobami majątkowymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość kapitałów obcych (zobowiązań i rezerw) przypadających na jednostkę kapitału (funduszu) własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia	2016		2017		2018		2019	
	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.	wskaźnik	Ilość pkt.
zadłużenia aktywów	19,52%	10	16,12%	10	16,00%	10	18,00%	10
wypłacalności	0,65	8	0,52	8	0,47	10	0,49	10
<b>razem pkt</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<i>max. ilość pkt</i>		<i>20</i>		<i>20</i>		<i>20</i>		<i>20</i>

Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników efektywności.

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Aktywa razem

wartość: poniżej 40% ocena 10 pkt., od 40% do 60% ocena 8 pkt., powyżej 60% do 80% ocena 3 pkt., powyżej 80% ocena 0 pkt.,

2. wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny

wartość: od 0,00 do 0,50 ocena 10 pkt., od 0,51 do 1,00 ocena 8 pkt., od 1,01 do 2,00 ocena 6 pkt., od 2,01 do 4,00 ocena 4 pkt., powyższej 4,00 lub poniżej 0,00 ocena 0 pkt.



W 2016 roku MCM „Widzew” w Łodzi wskaźnik zadłużenia aktywów kształtował się na poziomie 19,52%, co oznacza, że 19,52% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie, czyli kapitały obce. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,65, co oznacza, że zadłużenie, czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,65, tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 65 groszy kapitałów obcych.

Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2017-2019 wskaźniki zadłużenia aktywów wynoszą 16-18%, co oznacza, że zadłużenie jednostki w stosunku do majątku zmniejszyło się. Również wskaźniki wypłacalności uległy poprawie i wynoszą 0,52-0,47.

### Podsumowanie raportu dot. 2016 roku i prognozy na lata 2017-2019 ocena punktowa.

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	4,02%	5	0,87%	3	1,62%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,91%	4	0,75%	3	1,50%	3
	zyskowność aktywów (%)	6,10%	5	1,19%	3	2,28%	4
<b>Razem</b>		<b>14</b>		<b>9</b>		<b>10</b>	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,41	12	2,17	12	2,11	12
	szybkiej płynności	2,16	13	2,17	13	2,11	13
<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7
<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	16,12%	10	16,00%	10	18,88%	10
	wypłacalności	0,52	8	0,47	10	0,49	10
<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>67 (95,71%)</b>		<b>64 (91,43%)</b>		<b>65 (92,86%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>	

Przedstawione w raporcie przez MCM „Widzew” w Łodzi wskaźniki wraz z przypisaną im wartością punktową zostały prawidłowo wyliczone przez jednostkę na podstawie danych wynikających z prognozowanych wartości przedstawionych w sprawozdaniach finansowych tj. bilansie i rachunku zysku i strat. Przyjęte w raporcie – założenia, kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki. Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych dla sp zoz wynikająca z ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (za dany rok) wynosi 70 pkt.

MCM „Widzew” w Łodzi za 2016 rok uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 68 pkt., co stanowi 97,14% punktów możliwych do uzyskania. Natomiast w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017/2018/2019 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 67/64/65 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi odpowiednio 95,71% / 91,43% / 92,86%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje na brak zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w latach 2017-2019.

dane bilansowe	2017	wartość	2018	wartość	2019	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		331.898,00		69.149,00		129.369,00
<i>wnioski: trend malejąco – głównie na skutek zakładanego zmniejszenie przychodu z tyt. sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ.</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		3.856.490,00		3.727.219,00		3.550.642,00
<i>wnioski: trend malejący – majątek trwały będzie się zmniejszał w kolejnych latach o wartość umorzeń. Na rok 2018 zaplanowano zakup sprzętu medycznego na kwotę 150.000,00. Na rok 2019 nie zostały zaplanowane zakupy składników majątkowych.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		1.821.998,00		1.891.147,00		2.020.516,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

Należy jednak zauważyć, iż na dzień sporządzenia raportu nie został dookreślony w szczegółach system finansowania świadczeń medycznych przez NFZ - co istotnie może wpłynąć na dane ujęte w prognozach, a tym samym na sytuację finansową jednostki na lata 2017-2018-2019.

### **Ocena:**

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Widzew” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej w Łodzi  
Norcin Górecki