

**UCHWAŁA NR XLIII/1351/21
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 im. dr. Karola Jonschera w Łodzi,
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017.**

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 im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2017, 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/1351/21
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia 2 czerwca 2021 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
za rok 2017.**

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej MCM „Jonschera” w Łodzi, sporządziło i przedstawiło raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Sporządzony raport MCM „Jonschera” w Łodzi dotyczył analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonanej 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 (Dz. U. poz. 832) za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2017 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. na rok 2018, rok 2019 i rok 2020.

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.
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 MCM „Jonschera” w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez MCM „Jonschera” w Łodzi wskaźniki wraz z przypisaną im wartością punktową zostały prawidłowo wyliczone przez jednostkę na podstawie danych wynikających ze sprawozdania finansowego za 2017 rok, jak i z prognozowanych wartości na lata 2018-2020 przedstawionych w sprawozdaniach finansowych tj. bilansie i rachunku zysku i strat. Przyjęte w raporcie – założenia, kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Wskaźniki MCM „Jonschera” w Łodzi – za rok 2017

Grupa	Wskaźniki	2017	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,02%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,61%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,02%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9 (60%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,80	4
	szybkiej płynności	0,76	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12 (48%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	37	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	35%	10
	wypłacalności	0,76	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18 (90%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		49 (70,00%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2017 rok MCM „Jonschera” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości (+)20.673,00 zł (zysk). Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 549.706,00 zł (zysk). Koszty amortyzacji poniesione w roku wyniosły 5.686.666,00 zł. Po dodaniu kosztów amortyzacji wynik finansowy netto zamknął się kwotą 5.707.339,00 zł. Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2017 osiągnęła wartość 9 pkt., co stanowi 60% punktów możliwych do osiągnięcia. Osiągnięte w 2017 roku przychody ogółem pokrywały ponoszone przez jednostkę koszty ogółem. Jednostka równoważy ponoszone koszty osiąganymi przychodami. Przychody ogółem roku 2017 wzrosły w porównaniu do roku 2016 o 10%, co stanowiło kwotę 8.619.961,00 zł, zaś koszty ogółem roku 2017 w porównaniu do roku 2016 wzrosły o 12%, co stanowi kwotę 9.489.133,00 zł. Najwyższy wzrost kosztów roku 2017

w porównaniu do roku 2016 dot. m.in. kosztów umów z personelem medycznym - wzrost o 19%, co stanowi kwotę 2.511.136,00 zł; kosztów amortyzacji - wzrost o 12%, co stanowi kwotę 598.394,00 zł; kosztów wynagrodzeń wzrost o 7%, co stanowi kwotę 2.322.518,00 zł, w tym koszty odpraw, nagród jubileuszowych wzrost o 50%, co stanowi kwotę 342.427,00 zł, wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia - wzrost o 104%, co stanowi kwotę 723.798,00 zł; pozostałe usługi medyczne - wzrost o 33%, co stanowi kwotę 1.406.568,00 zł; koszty materiałów wzrost o 10,00%, co stanowi kwotę 1.151.954,00 zł, w tym sprzętu jednorazowego - wzrost o 32,00% tj. o kwotę 824.712,00 zł, leków - wzrost o 8,00%, co stanowi kwotę 618.132,00 zł. Natomiast główną pozycję w przychodach jednostki stanowią przychody uzyskiwane w ramach umowy z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Przychody uzyskane w 2017 roku ze sprzedaży usług dla NFZ wyniosły 80.792.700,00 zł i były o 6.082.356,00 zł wyższe niż w roku 2016. Przychody uzyskane z NFZ stanowiły w roku 2017 88,56% wszystkich przychodów roku 2017, natomiast w roku 2016 90,43% wszystkich przychodów roku 2016.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje dużych rezerw (zapasów); wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 0,80-0,76, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest mniejsza od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych o 20%, jednostka utrzymuje płynność finansową, jednak, nie posiada wystarczających środków finansowych (gotówka i należności) do regulowania swoich zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe. Na 31 grudnia 2017 r. wysokość zobowiązań (bez rezerw i ZFŚS) wyniosła ogółem 40.432.928,28 zł, z tego: kredyty kwota 24.831.230,05 zł, zobowiązania wymagalne wyniosły „0” zł, gdzie na dzień 31 grudnia 2016 r. zobowiązania ogółem wynosiły 28.968.390,00 zł, z tego kredyty kwota 17.384.876,00 zł, zobowiązania wymagalne wyniosły „0”.

W 2017 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 37 dni, co oznacza, że jednostka średnio oczekiwała 37 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 23 dni, co oznacza, że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 23 dni.

W 2017 roku wskaźnik zadłużenia aktywów jednostki kształtował się na poziomie 35%, co oznacza, że 35% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie (kapitały obce). Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,76, co oznacza, że zadłużenie, czyli kapitały obce przypadające na jednostkę kapitału własnego stanowią 0,76 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 0,76 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2017 rok MCM „Jonschera” w Łodzi zgodnie z merytorycznym rozporządzeniem Ministra Zdrowia uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 49 pkt., co stanowi 70,00% pkt. możliwych do uzyskania wobec 58 pkt. uzyskanych za 2016 rok, co stanowiło 82,85% pkt. możliwych do uzyskania.

Wskaźniki MCM „Jonschera” w Łodzi – prognoza na lata 2018-2020

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,68%	3	0,87%	3	0,76%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem 9		9		9	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,86	4	0,72	4	0,62	4
	szybkiej płynności	0,81	8	0,67	8	0,58	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem 12		12		12	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	35	3	37	3	38	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	25	7	28	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem 10		10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	36%	10	35 %	10	34%	10
	wypłacalności	0,80	8	0,79	8	0,76	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem 18		18		18	
Łączna wartość punktów osiągniętych		49 (70%)		49 (70%)		49 (70%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognoza przychodów na 2018 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym, a także na uzyskanych wynikach za 4 m-ce roku 2018, z których wynika, że jednostka ma nadwykonania w wysokości 2.700.000,00 zł, co ma skutkować zwiększonymi przychodami z NFZ w stosunku do przychodów uwzględnionych w planie finansowym. Koszty działalności powinny stabilizować się, bowiem oddziały zostaną rozmieszczone w nowych lokalizacjach, przeniesiony będzie oddział ginekologiczny do budynku przy ul. Milionowej, nastąpi efektywniejsze wykorzystanie bloków operacyjnych i personelu. Skutkować to powinno uzyskaniem szybszego przyrostu przychodów w stosunku do kosztów, a więc bilansowaniem działalności. Prognoza na rok 2019 zakłada uzyskanie budżetu z NFZ w większości zakresów świadczeń medycznych na porównywalnym

poziomie jak rok 2018. Szansę na wyższe przychodach jednostka upatruje w realizacji świadczeń, które finansowane są odrębnie, a mianowicie o procedury medyczne związane z endoprotezoplastyką oraz operacje zaćmy. Jednostka zakłada uzyskanie w roku 2019 certyfikatu jakości CMJ i ISA i realizować będzie założenia oczekiwanych wskaźników tj. skrócenie czasu pobytu, zmniejszenie liczby powrotów do szpitala, a zwiększenie opieki ambulatoryjnej. Przyjęto, że po roku 2018 amortyzacja przeznaczana będzie na spłatę kredytu, a zakres zadań ograniczony do odtworzeniowych. Rok 2019 będzie rokiem spłaty kredytu, angażowania w spłatę własnych środków, co przyczyni się do zmniejszenia zobowiązań długoterminowych. Prognoza na rok 2020 oparta została na prognozie roku 2019, również w roku 2020 jednostka szansę na wyższe przychody z NFZ widzi w realizacji świadczeń, które finansowane są odrębnie. Inwestycje będą prowadzone tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie. Rok 2020 będzie kolejnym rokiem spłaty kredytu, wysokiego angażowania w spłatę własnych środków, co przełoży się na zmniejszaniu zobowiązań długoterminowych. W prognozach na rok 2018-2020 zobowiązania długoterminowe ulegają zmniejszeniu, również ogółem zobowiązania długo i krótkoterminowe ulegają lekkiemu obniżeniu mimo wzrostu zobowiązań krótkoterminowych. MCM „Jonschera” w Łodzi prognozuje osiągnięcie za lata 2018 / 2019 /2020 nw. wyniki finansowe:

dane bilansowe	2018	wartość	2019	wartość	2020	wartość
Wynik finansowy ze sprzedaży		-988.000,00		-797.000,00		-900.000,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		660.000,00		853.000,00		750.000,00
Wynik finansowy netto		0,00		0,00		0,00
Koszty amortyzacji		5.800.000,00		5.800.000,00		5.800.000,00
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji		5.800.000,00		5.800.000,00		5.800.000,00

Prognozowane przez MCM „Jonschera” w Łodzi na rok 2018 / 2019 / 2020 wskaźniki:

1. Zyskowności netto i na działalności operacyjnej na rok 2018 / 2019 i 2020 osiągają wartości 0,00% i 0,68%/0,87%/0,76%, co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są równoważone osiąganymi przychody; natomiast na działalności operacyjnej jednostka osiąga zysk tj. koszty są niższe niż osiągnane przychody. W porównaniu do roku 2017 wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej prognozowane na lata 2018-2019-2020 ulegają lekkiemu pogorszeniu. W kolejnych latach prognozowane koszty w stosunku do prognozowanych przychodów wzrastają o te same wartości procentowe utrzymując planowany wynik finansowy netto na wartości „0”.
2. Płynności bieżącej i szybkiej w roku 2018 porównaniu do roku 2017 mają zbliżone wartości i oscylują w granicach od 0,86-0,81, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest mniejsza

od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe o ok 20%, a w latach 2019-2020 mają tendencję spadkową, wartość aktywów obrotowych jest mniejsza od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe o ok 40%. Oznacza to, że jednostka ma niską płynność finansową i nie dysponuje wystarczającymi aktywami obrotowymi do regulowania w terminie swoich zobowiązań. Rezerwy krótkoterminowe przeznaczone na wypłatę nagród i odpraw emerytalnych pozostają na niezmiennym poziomie, zwiększeniu ulegają zobowiązania krótkoterminowe, zmniejszeniu zobowiązania długoterminowe i aktywa obrotowe (należności i środki finansowe). Ponadto prognozowane w poszczególnych latach wskaźniki płynności mają taką zbliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje wysokich zapasów.

3. Efektywności - rotacji należności wynoszą 33-38 dni i utrzymują się na zbliżonym poziomie roku 2017; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 23-28 dni, co oznacza, że czas spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest na zbliżonym poziomie roku 2017.
4. Zadłużenia aktywów wynoszą odpowiednio 36/35/34% ich wartość zbliżona jest do roku 2017, co oznacza, że 36-34% w całości źródeł finansowania aktywów stanowi zadłużenie, czyli kapitały obce; zadłużenia - wypłacalności osiągają podobne wartości, jak w roku 2017 i wynoszą odpowiednio 0,80/0,79/0,76. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 0,80 groszy do 0,76 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

dane bilansowe	2018	wartość	2019	wartość	2020	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		0,00		0,00		0,00
<i>wnioski: trend stały w latach 2018-2020 jednostka bilansuje swoją działalność</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		113.347.658,00		115.285.658,00		115.680.658,00
<i>wnioski: trend rosnący. Jest on wynikiem inwestowania i doprowadzenia do spełnienia wymagań nałożonych na wykonujących świadczenia medyczne. Następuje poprawa jakości i bezpieczeństwa warunków udzielania świadczeń.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		57.309.737,00		57.309.737,00		57.309.737,00
<i>wnioski: trend stały. Z uwagi na stały kapitał podstawowy oraz planowany wynik finansowy na poziomie „0”.</i>						

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Jonschera” w Łodzi – prognoza na lata 2018-2020.

Prognoza przychodów na 2018 rok i na lata następne 2019/2020 została oparta na planie rzeczowo-finansowym, a także na uzyskanych wynikach za 4 m-ce 2018 r., z których wynika, że jednostka ma nadwykonania świadczeń w wysokości 2.700.000,00 zł, co znajduje odzwierciedlenie w planowanych przychodach. Przychody z NFZ w latach 2018-2020 stanowią ok. 85,50%

przychodów ogółem. Wysokość kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycje finansową podmiotu. W prognozie na lata 2018-2020 założono wzrost w 2018 przychodów z kontraktu NFZ o wartość nadwykonań świadczeń oraz dodatkowych świadczeń, które MCM „Jonschera” w Łodzi zamierza realizować dla NFZ, natomiast w latach 2019-2020 założono przychody na poziomie roku 2018.

Istotnym czynnikiem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jest wg. jednostki podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych oraz wzrost płacy minimalnej na lata 2018-2020, która przekłada się również na wzrost kosztów kupowanych usług, a także wzrost wynagrodzeń lekarzy wynikający z realizacji zawartego porozumienia. Powyższe może istotnie wpłynąć na prognozowaną sytuację finansową jednostki na lata 2018-2020, a tym samym wpłynąć na wartości wskaźników (pogorszyć je).

Podsumowanie

MCM „Jonschera” w Łodzi w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 49/49/49 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co 70% punktów możliwych do uzyskania. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa jest trudna, ale ulega lekkiej poprawie pomimo ciągłych problemów z płynnością finansową, ale nie powinna zagrozić działalności jednostki w latach 2018-2020. Jednostka prognozuje zbilansowanie swojej działalności.

Ocena:

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Jonschera” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Łodzi
Marcin Gołaszewski
Marcin Gołaszewski