

**UCHWAŁA NR XLIII/1353/21
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 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

uchwala, 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 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 GOLASZEWSKI

Załącznik
do uchwały Nr XLIII/1353/21
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 2017.

Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi, zwane dalej MCM „Widzew” w Łodzi, sporządziło i przedstawiło raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Raport 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 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832) za rok obrotowy 2017 oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2018-2020.

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 formalno-merytoryczna:

Sporządzony przez MCM „Widzew” w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez MCM „Widzew” 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 oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Wskaźniki MCM „Widzew” w Łodzi za rok 2017

Grupa	Wskaźniki	2017	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	5,17%	5
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,00%	4
	zyskowność aktywów (%)	9,15%	5
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	14 (93%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,00	12
	szybkiej płynności	2,14	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25 (100%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	20%	10
	wypłacalności	0,59	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18 (90%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		67 (95,71%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2017 rok MCM „Widzew” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 493.539,00 zł (mniejszy o 8.000,00 zł niż w 2016 roku). Po dodaniu kosztów amortyzacji wzrósł on do poziomu 869.452,00 zł. Z samej działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości ponad 477.091,00 zł (mniejszy o prawie 16.000,00 zł niż w 2016 roku).

Podmiot osiągnął 14 na 15 punktów w skumulowanej skali wskaźników zyskowności za 2017 rok, co pozwala stwierdzić, że w dalszym ciągu przynosi on zyski (dodatni wynik finansowy netto). Ogółem w 2017 roku przychody przewyższyły ponoszone przez jednostkę koszty i w rezultacie zachowana została stabilność finansowa. Ich wysokość to 9.550.331,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2016 roku (8.233.128,00 zł) o ok. 1.317.203,00 zł, czyli 16%. Wysokość kosztów również uległa zmianie. W 2017 roku wyniosły one 9.056.792,00 zł i były większe w stosunku do 2016 roku (7.731.467,00 zł) o ok. 1.325.325,00 zł, czyli 17%.

Największy wzrost przychodów w stosunku do 2016 roku nastąpił w ramach umowy z NFZ: z ok. 6.500.000,00 zł do ok. 7.300.000,00 zł (wzrost o 773.602,00 zł, tj. o 11%) i dotyczył świadczeń w ramach POZ oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS). Z kolei wzrost kosztów w roku 2017 spowodowany był zwiększonymi wydatkami w zakresie: usług obcych w postaci remontów – wzrost o ponad 500.000,00 zł oraz wynagrodzeń wynikających z umów o pracę – wzrost o ponad 407.000,00 zł; usług medycznych (m.in. umów z personelem medycznym, czyli gabinety lekarskie, pielęgniarskie oraz technicy RTG) – wzrost o prawie 160.000,00 zł; amortyzacji – wzrost o ponad 96.000,00 zł oraz wydatków na materiały i energię (m.in. leki, paliwa i inne) – wzrost o prawie 76.000,00 zł.

Osiągnięte przez podmiot wartości w zakresie wskaźników płynności wskazują, że nie ma on trudności z terminową spłatą zobowiązań. W ramach bieżącej płynności osiągnął on wartość 2 (optymalny zakres wartości: 1,5-2,0), a w przypadku szybkiej płynności 2,14 (optymalnie: 1 lub więcej). Możemy tu mówić o wysokim poziomie zgromadzonych środków i możliwości zwiększenia poziomu inwestycji. Oznacza to również, że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe około dwóch razy i nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań.

W ramach wskaźników efektywności, podmiot w 2017 roku średnio potrzebował 7 dni na uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (wskaźnik rotacji zobowiązań) oraz 32 dni na otrzymanie swoich należności (wskaźnik rotacji należności). Wielkości te są akceptowalne i oznaczają, że MCM „Widzew” w Łodzi jest wypłacalny, posiada duży zasób własnych środków i w niewielkim stopniu kredytuje swoją działalność środkami obcymi. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

W 2017 roku wskaźnik zadłużenia aktywów jednostki wyniósł 20%, a współczynnik wypłacalności 0,59, co plasuje jednostkę w najwyższej kategorii punktowej. Poziom zadłużenia podmiotu odpowiada 1/5 jej aktywów oraz 59 groszy na jedną złotówkę funduszu własnego, co potwierdza fakt stabilności finansowej i wypłacalności podmiotu.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2017 rok MCM „Widzew” w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 67 pkt., co stanowi 95,71% punktów możliwych do uzyskania.

Wskaźniki MCM „Widzew” 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 (%)	2,68%	4	1,17%	3	0,08%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,58%	3	1,07%	3	-0,02%	0
	zyskowność aktywów (%)	4,07%	5	1,70%	3	0,12%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	12		9		6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	3,14	10	3,71	10	3,16	10
	szybkiej płynności	2,48	13	2,38	13	2,08	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	23		23		23
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	15%	10	16%	10	17%	10
	wypłacalności	0,4	10	0,42	10	0,48	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20		20		20
Łączna wartość punktów osiągniętych		65 (92,86%)		62 (88,57%)		59 (84,29%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognoza na lata 2018-2020 zakłada utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie, z możliwością (z uwagi na finansowanie NFZ) jej zwiększenia w ramach programów profilaktycznych. Do prognozy na rok 2018 jednostka przyjęła planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym, natomiast na lata 2019-2020 utrzymanie przychodów ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do roku 2018, w tym nie planowanie (z uwagi na brak wiedzy) przychodów z realizacji programów profilaktycznych.

Ze względu na brak rzetelnych informacji w zakresie kontraktów z NFZ, MCM „Widzew” w Łodzi zaplanował w sposób ostrożny poziom przychodów i kosztów na lata 2018-2020. W przypadku 2018 roku ich wysokość (przychody ogółem: 9.017.371,00 zł, koszty ogółem: 8.776.017,00 zł) została ustalona na podobnym (nieco niższym) poziomie jak w 2017 roku. Biorąc powyższe pod uwagę, w kolejnych latach prognozuje się spadek przychodów (ogółem) i niewielki wzrost kosztów (ogółem): w 2019 przychodu: 8.654.664,00 zł, koszty: 8.553.114,00 zł, a w 2020 roku przychody: 8.635.487,00 zł, koszty: 8.628.502,00 zł.

Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2018-2020

Na 2018 rok zaplanowano zakup: sprzętu medycznego w celu spełnienia wymogów kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną, samochodu osobowego oraz przebudowę parkingu przy ul. Piłsudskiego 157. Planowany jest również wzrost amortyzacji w wyniku odpisów od nabytych środków trwałych. Dodatkowo planowany jest wzrost kosztów w zakresie wynagrodzeń z umów o pracę, ze względu na ewentualne zastępstwa pracowników odchodzących na emerytury. Na 2019 rok kluczową zmienną wpływającą na przyjęte założenia do bilansu był wzrost wynagrodzeń na świadczenia pracownicze, tj. nagrody jubileuszowe i emerytalne wobec konieczności ich wypłaty. Na 2020 rok zaplanowano spadek wydatków na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne).

Prognoza MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2018-2020 w zakresie wyników finansowych (zł)

Dane bilansowe	2018 wartość	2019 wartość	2020 wartość
Wynik finansowy ze sprzedaży	-307.312	-563.068	-638.633
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	232.354	92.550	-2.015
Wynik finansowy netto	241.354	101.550	6.985
Koszty amortyzacji	577.129	543.700	352.100
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	818.483	645.250	359.085

Prognozowane przez MCM „Widzew” w Łodzi wskaźniki na lata 2018-2020

1. Wskaźniki zyskowności – MCM „Widzew” w Łodzi prognozuje sukcesywny spadek wysokości wskaźników ze względu na niepewność co do zawierania kontraktów z NFZ na kolejne okresy. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto, które (w relacji rok do roku) mają sukcesywnie spadać: o ponad 252.000,00 zł w stosunku rok 2017 do 2018, o prawie 140.000,00 zł w stosunku rok 2018 do 2019 oraz o 94.000,00 zł w stosunku rok 2019 do 2020. Należy zaznaczyć, że jest to ostrożna prognoza. Na obecnym etapie nie jest możliwe ustalenie poziomu jej sprawdzalności.
2. Wskaźniki płynności – zgodnie z przyjętymi założeniami MCM „Widzew” w Łodzi prognozuje zachować płynność finansową w przedziale 3,14-3,71 (wskaźnik bieżącej płynności) oraz w przedziale 2,08-2,48 (wskaźnik szybkiej płynności). Oznacza to, że podmiot nie przewiduje sytuacji, w której jego bieżące funkcjonowanie będzie musiało zostać utrzymane za pomocą środków z budżetu Miasta Łodzi.
3. Wskaźniki efektywności – prognoza przewiduje utrzymanie rotacji należności na tym samym poziomie, co w 2017 roku (32 dni) oraz rotacji zobowiązań (7 dni). Oznacza to, że MCM „Widzew” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań.
4. Wskaźniki zadłużenia – prognozowane wielkości są większe od tych uzyskanych w 2017 roku, na co wpływa ma niepewność w dalszym kontraktowaniu świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

W przypadku prognozy wskaźników na: 2018 rok (zadłużenie aktywów 15% i wypłacalności 0,4); 2019 rok (zadłużenie aktywów 16% i wypłacalności 0,42) 2020 roku (zadłużenie aktywów 17% i wypłacalności 0,48), wszystkie uzyskują akceptowalną wielkość oraz potwierdzają stabilność finansową i wypłacalność podmiotu.

Prognoza MCM „Widzew” w Łodzi na lata 2018-2020 (zł)

Dane bilansowe	2018	wartość	2019	wartość	2020	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		241.354,00		101.550,00		6.985,00
<i>wnioski : trend malejący – głównie na skutek wzrostu wynagrodzeń, w tym kosztów odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych oraz ostrożna prognoza przychodów uzyskanych w ramach kontraktów z NFZ.</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		3.789.909,00		3.599.276,00		3.480.700,00
<i>wnioski: trend malejący – majątek trwały będzie się zmniejszał w kolejnych latach o wartość dokonywanych umorzeń.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		2.224.993,00		2.326.543,00		2.333.528,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

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

Prognoza na lata 2018-2020 MCM „Widzew” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2017. Największą część przychodów stanowią te z NFZ (ok. 85%).

Największym zagrożeniem na jakie wskazało MCM „Widzew” w Łodzi to niepewność co do dalszego kontraktowania świadczeń w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej. Na dzień sporządzania prognozy nie jest znana wartość kontraktu w zakresie AOS na 2018 rok, co może wpłynąć na ostateczny wynik finansowy podmiotu. Oprócz tego, w związku z reformą systemu i wprowadzeniem sieci szpitali, istnieje możliwość zmniejszenia wartości kontraktu AOS od 2019 roku.

MCM „Widzew” w Łodzi wskazuje, że na problem w zakresie braku precyzyjnych informacji ze strony NFZ na temat finansowania skoordynowanej opieki w POZ, zarówno w kontekście jej obligatoryjności, jak i terminu wejścia wskazanych zmian w życie. Należy mieć świadomość, że zmniejszenie kontraktu spowoduje konieczność ograniczenia zatrudnienia oraz wypłatę odpraw.

To wszystko wpływa na trudności z oszacowaniem kosztów zakupu wymaganego sprzętu i aparatury medycznej oraz kosztów zatrudnienia (np. nowe stanowisko „sekretarka medyczna”) w przyszłości.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Widzew” w Łodzi, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2017 roku oraz prognozy na lata 2018-2020 jest pozytywna;
- 2) podmiot posiada stabilną sytuację finansową oraz nie wykazuje, a także nie przewiduje, problemów z płynnością oraz rotacją swoich zobowiązań i należności;
- 3) przedstawiona w raporcie ostrożna ocena zyskowności MCM „Widzew” w Łodzi jest rezultatem niepewności w zakresie wielkości umów na świadczenia medyczne z NFZ;
- 4) zmiany legislacyjne, w szczególności dotyczące skoordynowanej opieki w POZ, mogą skutkować zmianą poziomu zatrudnienia w przyszłości;
- 5) na podstawie przedstawionej dokumentacji nie jest możliwym określenie dynamiki zmian w zakresie pacjentów korzystających z usług MCM „Widzew” w Łodzi w 2017 roku oraz w latach 2018-2020.

Ocena:

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

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Łodzi
Marcin Gołaszewski
Marcin Gołaszewski