

**UCHWAŁA NR XLIII/1357/21
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 2018.**

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

uchwala, 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 2018, 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
Marcin GOŁASZEWSKI

Załącznik
do uchwały Nr XLIII/1357/21
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 2018.

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej MCM „Jonscher” 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. Przedmiotowy raport sporządzony przez MCM „Jonscher” w Łodzi dotyczył analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonanej na podstawie wskaźników określonych w ww. rozporządzeniu za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2018 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata, tj. na rok 2019, rok 2020 i rok 2021.

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 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (za dany rok) możliwa do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 pkt.

Ocena formalna -merytoryczna:

Sporządzony przez MCM „Jonscher” raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez MCM „Jonscher” wskaźniki wraz z przypisaną im wartością punktową zostały prawidłowo wyliczone przez jednostkę na podstawie danych wynikających ze sprawozdania finansowego za 2018 rok, jak i z prognozowanych wartości na lata 2019-2021 przedstawionych w sprawozdaniach finansowych, tj. bilansie i rachunku zysku i strat. Przyjęte w raporcie – założenia, kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Wskaźniki MCM „Jonscher” – za rok 2018

Grupa	Wskaźniki	2018	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-8,58%	0
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,62%	0
	zyskowność aktywów (%)	-6,63%	0
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,63	4
	szybkiej płynności	0,57	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12 (48%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	36	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	39%	10
	wypłacalności	0,99	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18 (90%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		40 (57,14%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2018 rok MCM „Jonscher” osiągnęło ujemny wynik finansowy netto w wysokości 8.276.012,00 zł. Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła ujemny wynik finansowy w wysokości 7.358.069,00 zł. Koszty amortyzacji poniesione w 2018 r. wyniosły 5.859.711,00 zł. Po dodaniu kosztów amortyzacji ujemny wynik finansowy netto do pokrycia za rok 2018 zamyka się kwotą 2.416.301,00 zł. Z uwagi na fakt, iż jednostka nie posiada kapitału zapasowego - zgodnie z obowiązującą ustawą o działalności leczniczej - wynik finansowy netto, który po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną, zobowiązany jest pokryć podmiot tworzący (inną opcją jest likwidacja podmiotu). Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2018 osiągnęła wartość 0 pkt. Ponoszone w roku 2018 koszty były wyższe niż osiągnięte przez jednostkę przychody. Wzrost kosztów w roku 2018 dotyczył głównie wzrostu kosztów wynagrodzeń (do czego była zobligowana jednostka przepisami prawa), usług obcych, w tym głównie usług medycznych i umów z personelem medycznym, materiałów, energii, wzrostu kosztów finansowych - kosztów odsetek od uruchamianych kolejnych transz kredytu inwestycyjnego oraz konieczności zwiększenia rezerw, co spowodowało, że jednostka w 2018 roku nie równoważyła kosztów osiągniętymi przychodami – związane jest to ze zmianą finansowania usług na skutek wprowadzenia podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego tzw. „sieci szpitali”. Procedury medyczne są niedoszacowane przez NFZ i od 2015 r. nie podlegały waloryzacji.

Wskaźniki płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje dużych rezerw (zapasów); wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 0,63-0,57, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest mniejsza od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe o około połowę; jednostka ma niską płynność finansową, nie posiada wystarczających środków finansowych do regulowania swoich zobowiązań. W roku 2018 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2018 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 36 dni, co oznacza, że jednostka średnio oczekiwała 36 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 25 dni, co oznacza, że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 25 dni.

W 2018 roku wskaźnik zadłużenia aktywów jednostki kształtował się na poziomie 39%, co oznacza, że 39% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie (kapitały obce). Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,99, co oznacza, że zadłużenie, czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,99 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 99 groszy kapitałów obcych (zadłużenia). Wpływ na wysokość wskaźnika ma osiągnięta strata roku 2018, która pomniejszyła wysokość kapitału własnego.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2018 rok MCM „Jonscher”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia, uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 40 pkt., co stanowi 57,14% punktów możliwych do uzyskania.

Wskaźniki MCM „Jonscher” – prognoza na lata 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-6,72%	0	-1,29%	0	0,02%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,71%	0	-0,34%	0	0,94%	3
	zyskowność aktywów (%)	-5,54%	0	-1,13%	0	0,00%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	0		0		9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,60	4	0,54	0	0,62	4
	szybkiej płynności	0,53	8	0,49	0	0,56	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12		0		12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	36	3	35	3	36	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	30	7	30	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	38%	10	37%	10	34%	10
	wypłacalności	1,04	6	1,05	6	0,91	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	16		16		18
Łączna wartość punktów osiągniętych		38 (54,28%)		26 (37,14%)		49 (70,00%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

W związku z zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, który zakończył się dla Jednostki ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 8.276.012,27 zł, zgodnie z art. 59 pkt 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, podmiot leczniczy jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia podmiotowi tworzącemu programu naprawczego.

Prognozy na lata 2019-2021 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie oraz zakładają uzyskanie dodatkowych przychodów z tytułu prowadzenia nowej działalności przy ul. Przyrodniczej, która ukierunkowana będzie na realizację świadczeń dla populacji seniorów i osób niesamodzielnych (ZOL). W prognozach na lata 2019-2021 jednostka dąży do zwiększenia przychodów, zmniejszenia kosztów, co ma doprowadzić w 2021 roku do zrównoważenia ponoszonych kosztów osiąganymi przychodami. W celu zrównoważenia kosztów osiąganymi przychodami planowane są m.in.: zmiany organizacyjne, dalsza poprawa jakości leczenia poprzez wprowadzenie kompleksowego leczenia oraz zmiany form zatrudnienia, zwiększenie przychodów w związku z prowadzeniem nowej działalności, założono również wzrost przychodów z NFZ, w tym planowane jest zwiększenie przychodów wynikających z realizacji procedur hospitalizacji onkologicznej w ramach oddziału chirurgii ogólnej oraz zwiększenia świadczeń endoprotezoplastyki i operacji zaćmy. Rok 2019 jest kolejnym rokiem spłaty kredytu, co wpływa na zmniejszenie zobowiązań długoterminowych.

MCM „Jonscher” prognozuje osiągnięcie za lata 2019 / 2020 / 2021 nw. wyników finansowych:

dane bilansowe	2019 wartość	2020 wartość	2021 wartość
Wynik finansowy netto	-6.800.000,00	-.1376.000,00	0,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	-5.785.000,00	-361.000,00	1.015.000,00
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	0,00	5.424.000,00	6.800.000,00

Prognozowane przez MCM „Jonscher” na rok 2019 -2021 wskaźniki:

1) zyskowności netto i na działalności operacyjnej na rok 2019-2021 osiągają wartości ujemne, co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są wyższe niż osiągnane przychody; natomiast na rok 2021 prognozowany wskaźnik zyskowności netto osiąga wartości zero, co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są równoważone osiąganymi przychodami; wskaźnik zyskowności na działalności operacyjnej osiąga wartości dodatnie, co oznacza, że ponoszone z działalności operacyjnej koszty są niższe niż osiągnane przychody. W porównaniu do roku 2018 wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej prognozowane na lata 2019-2021 ulegają poprawie, na co wpływ mają prognozowane przez jednostkę założenia dot. osiągania wyższych przychodów i redukcowania kosztów. Zakładany wzrost przychodów jest większy niż wzrost prognozowanych kosztów. W roku 2019 wzrost kosztów w porównaniu do roku 2018 dot. m.in. kosztów amortyzacji z uwagi na poniesione nakłady inwestycyjne,

wynagrodzeń wynikających ze wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz wzrostu cen materiałów, energii i wody oraz z umów z personelem medycznym. W latach 2020-2021 w stosunku do roku 2019 następuje nieznaczny wzrost kosztów zużycia materiałów i energii, usług medycznych obcych (umowy z personelem medycznym), wynagrodzeń;

2) płynności bieżącej i szybkiej w porównaniu do roku 2018 mają zbliżone wartości i oscylują w granicach od 0,49-0,62, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest mniejsza od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowe o około połowę. Oznacza to, że jednostka ma niską płynność finansową i nie dysponuje aktywami obrotowymi wystarczającymi do regulowania w terminie swoich zobowiązań. Rezerwy krótkoterminowe przeznaczone na wypłatę nagród i odpraw emerytalnych ulegają lekkiemu zwiększeniu. Zwiększeniu ulegają ponadto aktywa obrotowe (należności), zobowiązania krótkoterminowe (spadek następuje w 2021 roku). Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje wysokich zapasów;

3) efektywności - rotacji należności wynoszą 35-36 dni i utrzymują się na poziomie roku 2018; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 26-30 dni, co oznacza, że czas spłaty zobowiązań uległ lekkiemu wydłużeniu w stosunku do roku 2018;

4) zadłużenia aktywów wynoszą 38-34% i od roku 2020 ulegają poprawie w stosunku roku 2018, co oznacza, że 38-34% w całości źródeł finansowania aktywów stanowi zadłużenie, czyli kapitały obce; zadłużenia - wypłacalności osiągają podobne wartości jak w roku 2018 i wynoszą odpowiednio 1,04 /1,05/ 0,91. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 0,91 groszy do 1 złoty i 5 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

dane bilansowe	2019 wartość	2020 wartość	2021 wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały	-6.800,000,00	-1.376.000,00	0,00
<i>wnioski: trend rosnący. Wynik finansowy z roku na rok bardziej korzystny; w latach 2019-2020 planowana jest strata; w roku 2021 wynik finansowy osiąga poziom zero.</i>			
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały	109.527.458,00	109.707.458,00	105.577.962,00
<i>wnioski: trend rosnąco- malejący. Pomimo planowanych inwestycji i zakupów środków trwałych wpływ na zmniejszenie wartości majątku trwałego netto ma umorzenie bieżących środków trwałych.</i>			
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały	44.670.697,00	43.294.698,00	43.294.698,00
<i>wnioski: trend malejący – zmniejszenie kapitału własnego spowodowane jest planowanym ujemnym wynikiem finansowym.</i>			

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Jonscher” – prognoza na lata 2019-2021.

Istotnym czynnikiem warunkującym działalność jednostki jest niemożliwość przewidzenia skutków działania systemu finansowania świadczeń na lata 2019-2021, który jest również zależny od realizacji świadczeń poprzez pozostałe podmioty świadczące usługi medyczne na terenie działania ŁOWNFZ. W prognozie założono wzrost kontraktu z NFZ na poziomie 2% rocznie, czego efektem ma być funkcjonowanie jednostki zgodnie z zarysowaną strategią i tworzeniem jednostki kompleksowo świadczącej usługi dla populacji osób starszych i niesamodzielnych z rozwojem POZ i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej. Zwiększać się ma udział pacjentów własnych w rehabilitacji po wszczepach endoprotez dokonanych w jednostce, a także po przebytych udarach. Wprowadzone nowe świadczenia opieki nad seniorami i osobami niesamodzielnymi i większe przychody z sal na czasowy pobyt pacjentów przewlekle chorych mają ugruntować pozycję jednostki na rynku stabilizując przychody.

Istotnym czynnikiem mogącym wpłynąć na zmianę (wzrost) wysokości prognozowanych kosztów jest podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych oraz wzrost płacy minimalnej, która przekłada się również na wzrost kosztów kupowanych usług, a także wzrost wynagrodzeń lekarzy wynikający z realizacji zawartego porozumienia ze związkami zawodowymi.

Powyższe może istotnie wpłynąć na prognozowaną sytuację finansową jednostki na lata 2019-2021, a tym samym wpłynąć na wartości wskaźników (znacząco je pogorszyć).

Podsumowanie

MCM „Jonscher” w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 38/26/49 pkt. na 70 pkt możliwych do uzyskania, co stanowi 54,28 / 37,14 / 49%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej dla kontynuacji działalności jednostki w latach 2019-2021. Jednostka osiąga lepsze wyniki finansowe, a w roku 2021 prognozuje zbilansowanie swojej działalności.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Jonscher” na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Łodzi
Mariusz Górski