

**UCHWAŁA NR L/1549/21  
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI  
z dnia 17 listopada 2021 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 i 1773), Rada Miejska w Łodzi

**uchwała, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2020, 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 L/1549/21  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia 17 listopada 2021 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi  
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020.**

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, zwane dalej MCM „Górna” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2020 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2021-2023. Przedłożony dokument został sporządzony zgodnie z rozporządzeniem 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), które określa:

**1) wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, prezentujące poszczególne aspekty 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.**

Sumaryczna, maksymalna możliwa ocena punktowa wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych dla Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) wynikająca z ww. rozporządzenia (za dany rok) wynosi 70 pkt.

**Ocena formalno-merytoryczna**

MCM „Górna” w Łodzi przedstawiło raport, który zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych sprawozdania finansowego MCM „Górna” w Łodzi, tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2020 rok oraz prognozie na lata 2021-2023. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki, która działalność leczniczą realizuje w zakresie: podstawowej (POZ) i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej (AOS), w tym świadczeń neurologicznych, ginekologicznych i położniczych, okulistycznych i otolaryngologicznych, a także rehabilitacji, stomatologii i protetyki.



**Wskaźniki MCM „Górna” w Łodzi za rok 2020**

Grupa	Wskaźniki	2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	zyskowności netto (%)	1,93%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,93%	3
	zyskowność aktywów (%)	2,44%	4
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt</b>		<b>Razem</b>	<b>10 (67%)</b>
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	2,50	12
	szybkiej płynności	2,49	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt</b>		<b>Razem</b>	<b>25 (100%)</b>
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	30	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
<b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt</b>		<b>Razem</b>	<b>10 (100%)</b>
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	wypłacalności	0,38	10
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt</b>		<b>Razem</b>	<b>20 (100%)</b>
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>65 (92,86%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>	

W 2020 roku MCM „Górna” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 460.168 zł (większy o 168 tys. zł niż w 2019 roku). Po dodaniu kosztów amortyzacji wzrósł on do poziomu 1.515.714 zł. Z samej działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości ponad 460.461 tys. zł (większy o 196 tys. zł niż rok wcześniej).

Podmiot osiągnął 10 na 15 punktów w skumulowanej skali wskaźników zyskowności, co pozwala stwierdzić, że w dalszym ciągu przynosi on zyski i posiada stabilną sytuację finansową. Ogółem, przychody wyniosły 23.986.704 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2019 roku (22.308.781 zł) o 1,68 mln zł, czyli 7%. Wysokość kosztów również uległa zmianie. W 2020 roku

wyniosły one 23.526.536 zł i były większe w stosunku do 2019 roku (22.016.934 zł) o 1,5 mln zł, czyli 6,4%.

Największy wzrost przychodów w stosunku do 2019 roku nastąpił w ramach umów z NFZ: z 19,7 mln zł do 20,8 mln zł (wzrost o 1,1 mln zł, tj. o 5,1%) i dotyczył w szczególności świadczeń w ramach POZ (w stosunku do 2019 roku wzrost o 1,3 mln zł). W ramach programów profilaktycznych i działań finansowanych przez Miasto Łódź wysokość przychodów wyniosła 594,5 tys. zł i była o 220 tys. zł większa niż w roku 2019 (wzrost o 37%). Z działalności obejmującej **inne programy profilaktyczne** również odnotowano wzrost o 9,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Wzrosły również przychody z **wynajmu pomieszczeń** (wzrost o 19 tys. zł w stosunku do 2019 roku).

Spadek przychodów miał miejsce (w stosunku do 2019 roku) w ramach umowy z NFZ w zakresie: **stomatologii i ortodoncji** (spadek o 181,7 tys. zł), **rehabilitacji** (spadek o 28,3 tys. zł), świadczeń w ramach AOS (spadek o 5,4 tys. zł). Dodatkowo, spadek odnotowano w zakresie **sprzedaży usług medycznych** (spadek o 40,8 tys. zł w stosunku do 2019 roku). Powodem tego było w szczególności wprowadzenie obostrzeń pandemicznych, które uniemożliwiły prawidłowe realizowanie ww. działań.

Na ogólny wzrost kosztów (w stosunku do 2019 roku) w 2020 roku szczególny wpływ miały: **usługi obce** (wzrost o 651,8 tys. zł), **wynagrodzenia** (wzrost o 466,3 tys. zł), **materiały i energia** (wzrost o 267,2 tys. zł), **ubezpieczenia społeczne i inne** (wzrost o 164 tys. zł) oraz **amortyzacja** (wzrost o prawie 56 tys. zł). W zakresie **usług obcych** odnotowano spadek w ramach **usług medycznych** (o 56,2 tys. 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 2,50 (optymalny zakres wartości: 1,5-2,0), a w przypadku **szybkiej płynności** 2,49 (optymalnie: 1 lub więcej). Możemy tu mówić o wysokim poziomie zgromadzonych środków i możliwości zwiększenia poziomu inwestycji. W związku z tym, w 2020 roku MCM „Górna” w Łodzi, pomimo stanu pandemii przeprowadziło szereg inwestycji, np.: modernizacja i doposażenie poradni ginekologiczno-położniczej w Przychodni przy ul. Cieszkowskiego 6 (wartość inwestycji 431 tys. zł); nowe miejsce świadczenia usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej przy ul. Paderewskiego 6 (373,8 tys. zł); doposażenie poradni rehabilitacyjnej w przychodni przy ul. Felińskiego 7 (69 tys. zł); zakup sprzętu komputerowego (ponad 100 tys. zł). Ogółem wartość inwestycji w 2020 roku wyniosła 1,2 mln zł, z czego 480,2 tys. zł to dotacje, a 716 tys. zł środki własne.

Należy dodać, że w przypadku MCM „Górna” w Łodzi wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych ponad dwa i pół razy – brak problemów ze spłatą bieżących zobowiązań.

W ramach **wskaźników efektywności**, podmiot w 2020 roku średnio potrzebował 6 dni na uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (wskaźnik rotacji zobowiązań) oraz 30 dni na otrzymanie swoich należności (wskaźnik rotacji należności). Wielkości te są



akceptowalne. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

W 2020 roku **wskaźnik zadłużenia** aktywów jednostki wyniósł 18%, a współczynnik wypłacalności 0,38, co plasuje jednostkę w najwyższej kategorii punktowej. Poziom zadłużenia podmiotu odpowiada 1/6 jej aktywów oraz przypada na 38 groszy jednej złotówki funduszu własnego, co potwierdza fakt stabilności finansowej i wypłacalności podmiotu.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2020 rok MCM „Górna” w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 65 pkt., co stanowi 92,86% punktów możliwych do uzyskania.

#### Wskaźniki MCM „Górna” w Łodzi – prognoza na lata 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	zyskowności netto (%)	0,11%	3	0,12%	3	0,14%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14%	3	0,15%	3	0,16%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,13%	3	0,16%	3	0,18%	3
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt</b>		<b>Razem 9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>	
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	1,67	12	1,55	12	1,53	12
	szybkiej płynności	1,67	13	1,55	13	1,53	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt</b>		<b>Razem 25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>	
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	30	3	29	3	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7
<b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt</b>		<b>Razem 10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	zadłużenia aktywów (%)	19%	10	19%	10	18%	10
	wypłacalności	0,39	10	0,39	10	0,39	10
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt</b>		<b>Razem 20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>64 (91,43%)</b>		<b>64 (91,43%)</b>		<b>64 (91,43%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>	

Prognozowane przez MCM „Górna” wskaźniki na lata 2021-2023

1. **Wskaźniki zyskowności** – MCM „Górna” w Łodzi prognozuje, że wysokość wskaźników spadnie do poziomu z przedziału (0,11-0,18%), na co wpływ ma przyjęcie założeń do niniejszej prognozy w postaci minimalnego poziomu realizowanych świadczeń z całego



zakresu dotychczasowej działalności. Biorąc jednak pod uwagę dane historyczne i zmienność badanych wskaźników, można przypuszczać, że ich poziom ulegnie poprawie.

2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z przyjętymi założeniami MCM „Górna” w Łodzi prognozuje zachować płynność finansową w przedziale 1,53-1,67. Oznacza to, że nie przewiduje się sytuacji, w której jego bieżące funkcjonowanie będzie wymagało wsparcia ze środków budżetu Miasta Łodzi.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje utrzymanie poziomu **rotacji należności** (29-30 dni) oraz niewielki spadek w przypadku poziomu **rotacji zobowiązań** (7-8 dni) – brak trudności z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – prognozowane wielkości są na podobnym poziomie co w 2020 roku, na co wpływ ma niepewność w dalszym kontraktowaniu świadczeń zdrowotnych przez NFZ. W przypadku prognozy wskaźników na: 2021 rok (zadłużenie aktywów 19% i wypłacalności 0,39); 2022 rok (zadłużenie aktywów 19% i wypłacalności 0,39); 2023 rok (zadłużenie aktywów 18% i wypłacalności 0,39), wszystkie uzyskują akceptowalną wielkość oraz potwierdzają stabilność finansową i wypłacalność podmiotu.

#### Prognoza MCM „Górna” w Łodzi na lata 2021-2023 (zł)

Dane bilansowe	2021	wartość	2022	wartość	2023	wartość
Wynik finansowy netto						
trend:						
<b>rosnący</b> / malejący / stały		26.043		30.420		34.650
<i>wnioski: trend rosnący wynika z przyjętych założeń, które mają zapewnić równowagę pomiędzy wzrostem kosztów i przychodów, w postaci niewielkiego wyniku dodatniego.</i>						
Majątek trwały						
trend:						
<b>rosnący</b> / malejący / stały		15.835.455		16.340.455		16.661.692
<i>wnioski: trend rosnący spowodowany sukcesywną realizacją inwestycji.</i>						
Kapitał własny						
trend:						
<b>rosnący</b> / malejący / stały		9.215.175		9.245.595		9.280.245
<i>wnioski: trend rosnący – zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						
Wynik finansowy ze sprzedaży		-659.118		-593.583		-577.755
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		34.005		37.499		40.405
Koszty amortyzacji		1.020.000		1.070.000		1.130.000
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji		1.046.043		1.100.420		1.164.650

Prognoza na lata 2021-2023 powstała w oparciu o dotychczasowy zakres realizowanych świadczeń, w ramach obowiązujących umów, przy założeniu minimalnej ich ilości w ramach prowadzonej działalności – bez rozszerzania zakresu świadczonych usług, ze względu na brak jasnych regulacji na przyszłość.

W ramach kontraktów z NFZ, planowany przychód kształtuje się następująco: 21,7 mln zł w 2021 roku, 22,8 mln zł w 2022 roku oraz 23 mln zł w 2023 roku. W ramach umów

z Miastem Łódź na prowadzenie programów profilaktycznych ma on wynieść: 122,3 tys. zł w 2021 roku, 368 tys. zł w 2022 roku, 350 tys. zł w 2023 roku. Na uwagę zasługuje również wysoki poziom przychodów w zakres **wynajmu pomieszczeń**: 1 mln zł rocznie w latach 2021-2023. Oprócz tego planowany przychód w zakresie **sprzedaż usług medycznych** wynosi: 350 tys. zł w 2021 roku, 400 tys. zł w 2022 roku oraz 420 tys. zł w 2023 roku.

Ogółem, w kolejnych latach MCM „Górna” w Łodzi prognozuje dalszy wzrost przychodów i kosztów: w 2021 roku przychody: 24.112.005 zł, koszty: 24.085.962 zł; w 2022 roku przychody: 25.255.908 zł, koszty: 25.225.488 zł, a w 2023 roku przychody: 25.549.986 zł, koszty: 25.515.336 zł. W każdym roku prognozy planowany jest dodatni wynik finansowy, kolejno: 26 tys. zł w 2021 roku, 30,4 tys. zł w 2022 roku, 34,7 tys. zł w 2023 roku.

Przedstawione kierunki działań, zmiany w zakresie finansowo-ekonomicznym oraz odpowiadające im wartości liczbowe, dotyczące prognozy na 2021 rok, potwierdzają dane zawarte w korekcie planu na 2021 rok przedstawionej przez MCM „Górna” w Łodzi.

### **Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Górna” w Łodzi na lata 2021-2023**

W przedstawionym raporcie MCM „Górna” w Łodzi wskazało na następujące założenia określające funkcjonowanie i rozwój jednostki:

- 1) podnoszenie jakości świadczeń medycznych – rozwój kompetencji (szkolenia) posiadanej i pozyskanie nowej, wykwalifikowanej kadry medycznej;
- 2) podejmowanie kolejnych działań inwestycyjnych, m. in.:
  - przebudowa i modernizacja przychodni przy ul. Odrzańskiej 29,
  - prace inwestycyjno-adaptacyjne w przychodni przy ul. Felińskiego 7 – stworzenie Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora (zadania przeniesione z 2021 roku na 2022 rok),
  - poprawa stanu sanitarno-higienicznego klatek schodowych, korytarzy i węzłów sanitarnych w przychodni przy ul. Rzgowskiej 170,
  - prace inwestycyjne w zakresie dostosowania pomieszczeń do archiwum przy ul. Tatrzńskiej 109,
  - poprawa stanu sanitarno-higienicznego klatek schodowych, korytarzy i węzłów sanitarnych w przychodni przy ul. Felińskiego 7,
  - zakup aparatu USG do przychodni przy ul. Tatrzńskiej 109; wymiana aparatu RTG w przychodni przy ul. Tatrzńskiej 109 (ogólna, systematyczna wymiana zużytego i wyeksploatowanego sprzętu medycznego oraz doposażenie placówek w nowy sprzęt),
  - utworzenie nowej placówki podstawowej opieki zdrowotnej przy ul. Paderewskiego 6 w tzw. „Kapeluszu Pana Anatola” (prace kontynuowane w 2021 roku),
  - realizacja placów aktywnego wypoczynku na terenach zielonych należących do przychodni przy ul. Cieszkowskiego 6 – planowany rok 2022 i ul. Odrzańskiej 29 – planowany rok 2023,
  - sukcesywne zakupy lub wymiana sprzętu informatycznego.



## **Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Górna” w Łodzi – prognoza na lata 2021-2023**

Prognoza na lata 2021-2023 MCM „Górna” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2020. Największą część przychodów stanowią te z NFZ (około 93%). Istotnymi zdarzeniami wpływającymi na funkcjonowanie oraz prognozę dalszej działalności MCM „Górna” w Łodzi są:

- przedłużający się czas pandemii generujący dodatkowe zadania i wydatki z nimi związane, kosztem podstawowej działalności i realizacji zakontraktowanych świadczeń,
- w wyniku zmian legislacyjnych wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników,
- w wyniku pandemii spadek przychodów z odpłatnych usług medycznych,
- braki kadrowe w ramach personelu medycznego (lekarskiego i pielęgniarskiego), mogące prowadzić do obniżenia jakości świadczonych usług,
- brak ze strony NFZ aktualizacji stawki (od 2012 roku) za świadczenia w zakresie ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego, stomatologii i rehabilitacji,
- utrzymanie i rozszerzenie działalności placówki podstawowej opieki zdrowotnej przy ul. Paderewskiego 6.

### **Podsumowanie**

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Górna” w Łodzi, funkcjonującego jako SPZOZ należy stwierdzić, że:

- ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2020 roku oraz prognozy na lata 2021-2023 jest pozytywna,
- podmiot posiada stabilną sytuację finansową oraz nie przewiduje problemów z płynnością oraz rotacją swoich zobowiązań i należności,
- przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem przyjęcia minimalistycznych założeń umożliwiających dalsze prowadzenie działalności,
- za sprawą przedstawionych inwestycji i przedsięwzięć MCM „Górna” w Łodzi dąży do podniesienia jakości i zakresu świadczonych usług. Proces ten może zostać zaburzony ze względu na braki kadrowe wśród personelu.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.

PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej w Łodzi  
*Marcin Gołaszewski*  
Marcin Gołaszewski