

**UCHWAŁA NR LXIX/2064/22
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 7 grudnia 2022 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum
Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji
ekonomiczno-finansowej za rok 2021.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974 i 1079), Rada Miejska w Łodzi

uchwała, co następuje:


§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2021, 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



Załącznik
do uchwały Nr LXIX/2064/22
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia 7 grudnia 202 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego „Bałuty” w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.**

Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, zwane dalej MCM „Bałuty” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2021 oraz prognozę na kolejne trzy lata 2022-2024. Dokument przygotowano 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 z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. poz. 832), które określa:

1) wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, dotyczące 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.

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

Ocena formalno-merytoryczna

Przedstawiony przez MCM „Bałuty” w Łodzi raport 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 tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2021 rok oraz prognozy na lata 2022-2024. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki, w ramach: podstawowej opieki zdrowotnej (POZ), ambulatoryjnej opieki zdrowotnej (AOS), rehabilitacji, stomatologii, Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora.

Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi za rok 2021

Grupa	Wskaźniki	2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	2,72%	4
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,92%	3
	zyskowność aktywów (%)	2,78%	4
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	11 (73%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,84	4
	szybkiej płynności	0,79	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12 (48%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	31	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	29%	10
	wypłacalności	1,07	6
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	16 (80%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		49 (70%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2021 roku MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 883.142 zł (większy o 144.772 zł niż w 2020 roku). Po dodaniu kosztów amortyzacji wzrósł on do poziomu 2.517.852 zł. Z samej działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 949.645 zł (większy o 131.572 zł od osiągniętego w 2020 roku).

Podmiot osiągnął 11 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności** za 2021 rok, co pozwala stwierdzić, że w dalszym ciągu jest on rentowny. W danym roku obrotowym przychody przewyższały ponoszone przez jednostkę koszty i w rezultacie zachowana została stabilność finansowa. Ich wysokość to 31.588.229 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2020 roku (28.395.716,04 zł) o 3.192.513 zł. W przypadków kosztów MCM „Bałuty” w Łodzi ich wysokość w 2021 roku wyniosła 30.705.087 zł i była większa niż w 2020 roku (27.657.346 zł) o 3.047.741 zł.

W zakresie wysokości osiągniętych w 2021 roku przychodów, w stosunku do poprzedniego okresu rozliczeniowego, wzrost nastąpił w ramach umowy z NFZ z 25.826.233 zł (2020 rok) do 30.130.327 zł (wzrost o 4.304.094 zł) i dotyczył świadczeń w ramach (w relacji 2020 do 2021 roku):

- 1) **POZ** – wzrost z 20.845.584 zł do 22.166.743 zł, czyli o 1.321.159 zł;
- 2) **AOS** – wzrost z 2.713.630 zł do 4.896.923 zł, czyli o 2.183.293 zł;
- 3) **Rehabilitacji** – wzrost z 1.874.090 zł do 2.494.601 zł, czyli o 620 511 zł;
- 4) **Stomatologii** – wzrost z 392.930 zł do 572.060 zł, czyli o 179 131 zł.

Widoczna dynamika tych pozycji wynika z przywrócenia poziomu wykonania ich sprzed pandemii. W ramach ww. pozycji jednostka osiągała przychody w związku z wykonywaniem świadczeń w warunkach pandemii oraz organizacją szczepień przeciwko COVID-19. Centrum uzyskało w tym zakresie dodatkowe przychody w wysokości 1.639.906 zł, z czego:

- 1) 633.407 zł – zgodnie z zawartą umową z NFZ na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 (w tym szczepienia);
- 2) 211.892 zł – premia motywacyjna związana ze szczepieniami przeciw COVID-19, zgodnie z zarządzeniem Prezesa NFZ Nr 135/2021/DSOZ z dnia 26.07.2021 roku;
- 3) 794.607 zł – dodatkowe środki 3%, zgodnie z podpisaną umową z NFZ na utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym.

Otrzymano także wsparcie w formie darowizny środków ochrony indywidualnej oraz środków do dezynfekcji o łącznej wartości: 91.315 zł od Miasta Łodzi oraz Okręgowej Izby Pielęgniarek i Położnych.

W ramach pozostałych pozycji odnotowano następujące wyniki (w relacji 2020 do 2021 roku):

- 1) wzrost przychodów w relacji rocznej **pozostała sprzedaż usług medycznych** – wzrost z 281.120 zł do 323.403 zł, czyli o 42.283 zł;
- 2) spadek przychodów w relacji rocznej:

- a) **dotacje (Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – specjalistyczna pomoc psychospołeczna i prawna)** – spadek z 297.199 zł do 62.592 zł, czyli o 234.608 zł,
- b) **programy profilaktyczne Miasto Łódź** – spadek z 304.550 zł do 103.400 zł, czyli o 201.150 zł,
- c) **pozostała sprzedaż NFZ (podwyżki nagrodzenia pielęgniarek)** – spadek z 188.460 zł do 139.144 zł, czyli o 49 316 zł.

W zakresie wysokości ponoszonych w 2021 roku kosztów, w stosunku do poprzedniego okresu rozliczeniowego odnotowano następujące wyniki (w relacji 2020 do 2021 roku):

- 1) **zużycie materiałów i energii** – wzrost z 1.307.767 zł do 1.366.510 zł, czyli o 58.742 zł, w tym:
 - a) **materiały niemedyczne** – spadek z 599.396 zł do 312.128 zł, czyli o 287.268 zł,
 - b) **materiały medyczne** – wzrost z 176.478 zł do 430.709 zł, czyli o 254.232 zł,
 - c) **energii** – wzrost z 531.894 zł do 623.672 zł, czyli o 91.778 zł;
- 2) **usługi obce** – wzrost z 4.340.080 zł do 5.288.700 zł, czyli o 948.620 zł, w tym:
 - a) **usługi niemedyczne** – spadek z 1.490.680 zł do 1.322.433 zł, czyli o 168.247 zł,
 - b) **usługi medyczne** – wzrost z 2.849.401 zł do 3.966.267 zł, czyli o 1.116.867 zł;
- 3) **wynagrodzenia** – wzrost z 17.066.922 zł do 18.516.361 zł, czyli o 1.449.439 zł, w tym:
 - a) **wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy** – wzrost z 15.517.972 zł do 17.159.224 zł, czyli o 1.641.252 zł,
 - b) **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** – wzrost z 745.676 zł do 919.680 zł, czyli o 174.004 zł.

Analogicznie do czynników determinujących wysokość osiągniętych przychodów, czynności realizowane w ramach przeciwdziałania COVID-19 wygenerowały koszty, które wyniosły 627.587 zł. Na tę kwotę złożyły się: zakup środków ochrony indywidualnej: 62.612 zł, wypłacone wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS z tytułu umowy o pracę dotyczące szczepień: 521.421 zł, podwykonawstwo medyczne dotyczące szczepień: 43.555 zł.

Osiągnięte przez podmiot wartości w zakresie **wskaźników płynności** wskazują, że pomimo uzyskania niskich wartości, nie ma on trudności z terminową spłatą zobowiązań. Na taki stan rzeczy wpływ mają pożyczki nr 1/2007 oraz 5/2007 udzielone w 2007 roku z budżetu Miasta Łodzi, których wysokość pozostałej spłaty wynosi obecnie 4.732.951,52 zł. Ich wartość wpływa na kształtowanie się wskaźników zadłużenia MCM „Bałuty” w Łodzi oraz ocenę struktury pasywów, zwiększając udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów. W rezultacie, MCM „Bałuty” w Łodzi w ramach **bieżącej płynności** osiągnął wartość 0,84 (optymalny zakres wartości: 1,5-2,0), a w przypadku **płynności szybkiej** 0,79 (optymalnie: 1 lub więcej). W przypadku nieuwzględnienia ww. pożyczek pierwszy wskaźnik wyniósłby 2,44 oraz drugi 2,3. Oznacza to, że podmiot ma zdolność do prowadzenia inwestycji z własnych środków, a także nie występują problemy z bieżącą spłatą zobowiązań.

W ramach **wskaźników efektywności**, podmiot w 2021 roku średnio potrzebował 8 dni na uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (**wskaźnik rotacji zobowiązań**) oraz 31 dni na otrzymanie swoich należności (**wskaźnik rotacji należności**) – uzyskano maksymalna liczbę punktów (10).

W 2021 roku **wskaźnik zadłużenia** aktywów jednostki wyniósł 29%, a **współczynnik wypłacalności** 1,07 co sprawia, że jednostka uzyskała 16 na 20 punktów w danej kategorii. Na taki wynik miały również wpływ ww. pożyczki ze strony Miasta Łodzi. Jednostka nie wykazuje problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2021 rok MCM „Bałuty” w Łodzi uzyskało łącznie 49 pkt. (70% możliwych do uzyskania) - wynik identyczny, jak i za 2020 rok.

Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi – prognoza na lata 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,24%	3	1,90%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,61%	3	0,68%	3	2,31%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,29%	3	2,40%	4
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9		9		10
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,85	4	0,85	4	0,93	4
	szybkiej płynności	0,82	8	0,82	8	0,89	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12		12		12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	34	3	34	3	34	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	11	7	11	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	30%	10	31%	10	30%	10
	wypłacalności	1,06	6	1,04	6	0,92	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	16		16		18
Łączna wartość punktów osiągniętych		47 (67,14%)		47 (67,14%)		50 (71,43%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognozowane przez MCM „Bałuty” w Łodzi wskaźniki na lata 2022-2024:

1. **Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje spadek wskaźników w 2022 roku oraz ich sukcesywny wzrost w latach 2023-2024. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto. Należy zaznaczyć, że jest to ostrożna prognoza wynikająca m.in. z realizacji kontraktów z NFZ w 2021 roku, ciągłego wzrostu kosztów pracy, wykonania przychodów i kosztów za I kwartał 2022 roku, a także aktualnego planu finansowego na 2022 rok.
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z przyjętymi założeniami jednostka prognozuje wyższy od uzyskanego w 2021 roku poziom płynności finansowej w przedziale 0,82-0,93. Oznacza to utrzymanie poziomu wypłacalności na dotychczasowym poziomie przy jednoczesnym braku znacznej kumulacji środków finansowych.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje wzrost w zakresie **rotacji należności** (34 dni) oraz **rotacji zobowiązań** (10-11 dni). Wartości te nie wpływają na zmianę w wysokości uzyskanych przez jednostkę punktów w prognozowanym okresie (łącznie 10 pkt.). MCM „Bałuty” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – jednostka prognozuje kilkuprocentowy wzrost zadłużenia aktywów oraz niewielki spadek wypłacalności. Obie te wartości w kolejnych latach uzyskują łączną pulę punktów na poziomie roku 2021 (16) i potwierdzają stabilną sytuację finansową jednostki.

Prognoza MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2022-2024 (zł)

Dane bilansowe	2022	wartość	2023	wartość	2024	wartość
Wynik finansowy netto						
trend:						
rosnący / malejący / stały		1.998		85.307		690.891
<i>wnioski: założenie o wzroście rentowności działalności oraz akumulacji środków finansowych</i>						
Majątek trwały trend:						
rosnący / malejący / stały		24.263.014		22.967.245		21.671.475
<i>wnioski: majątek trwały jednostki będzie stopniowo tracił na wartości ze względu na odpisy amortyzacyjne</i>						
Kapitał własny						
trend:						
rosnący / malejący / stały		8.524.339		8.609.646		9.300.536
<i>wnioski: trend rosnący w wyniku planowanego dodatniego wyniku finansowego w kolejnych latach prognozy (akumulacja środków finansowych)</i>						
Wynik finansowy ze sprzedaży		- 1.019.402		- 874.693		- 259.109
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		197.098		235.307		840.891
Koszty amortyzacji		1.592.806		1.400.000		1.400.000
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji		1.594.804		1.485.307		2.090.891

Według MCM „Bałuty” w Łodzi podstawą do stworzenia prognozy na lata 2022-2024 było: rzeczywiste wykonanie przychodów i kosztów MCM „Bałuty” w Łodzi w 2021 roku, aktualna wersja planu finansowego i rzeczowo-inwestycyjnego z dnia 24 czerwca 2022 roku oraz analiza wykonania przychodów i kosztów za I kwartał 2022 roku. Przyjęto w nim założenie kontynuacji realizacji świadczeń w dotychczasowym zakresie, zgodnie z obowiązującymi umowami z NFZ.

W zakresie prognozy kosztów jednostka wskazała, że podstawą do oszacowania tych wartości była: wysokość amortyzacji w kolejnych latach wynikająca z tabel amortyzacyjnych, wzrost kosztów i pochodnych, w wyniku zakładanego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz średniorocznej inflacji, która będzie miała swoje odzwierciedlenie w wysokości kosztów działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne ustalono na podstawie wartości historycznych z roku ubiegłego (2021) i bieżącego (2022). Koszty finansowe ustalono na podstawie harmonogramu spłat pożyczek.

W latach 2022-2024 jednostka dokonała założeń w zakresie osiągniętych przychodów i kosztów, spośród których warto zwrócić uwagę na:

- 1) przychody netto ze sprzedaży produktów: 31.227.602 zł (2022 r.); 33.631.359 zł (2023 r.); 35.258.299 zł (2024 r.), w tym:
 - a) umowy z NFZ ogółem: 30.495.892 zł (2022 r.); 32.769.359 zł (2023 r.); 34.396.299 zł (2024 r.),
 - b) programy profilaktyczne Miasta Łodzi brak zaplanowanych środków na ten cel w latach 2022-2024,
 - c) pozostała sprzedaż usług medycznych: 400.000 zł (2022 r.); 500.000 zł (2023 r.); 500.000 zł (2024 r.),
 - d) wynajem pomieszczeń: 312.000 zł (2022 r.); 350.000 zł (2023 r.); 350.000 zł (2024 r.);
- 2) koszty działalności operacyjnej: 32.247.004 zł (2022 r.); 34.506.053 zł (2023 r.); 35.517.408 zł (2024 r.), w tym:
 - a) usługi obce: 5.783.975 zł (2022 r.); 6.039.100 zł (2023r.); 6.190.273 zł (2024 r.),
 - b) wynagrodzenia: 19.617.660 zł (2022 r.); 21.487.426 zł (2023 r.); 22.118.477 zł (2024 r.).

Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2022-2024

W przedstawionej prognozie jednostka poczyniła założenie o kontynuacji dotychczasowych działań mających na celu wzmocnienie sfery IT, zarówno w zakresie zasobów kadrowych jak i rozwiązań technologicznych. Oprócz tego przedstawiono plany dotyczące wdrożenia łączności światłowodowej, modernizacji komunikacji cyfrowej między placówkami oraz modernizacji central telefonicznych i łączności telefonicznej w obrębie placówek.

W związku z poprawą jakości świadczonych usług, MCM „Bałuty” w Łodzi planuje zwiększenie efektywności zadań realizowanych przez rejestracje medyczne. W ramach tego planuje się audyt, którego efektem ma być wdrożenie zmian organizacyjnych w oparciu o sformułowane wnioski. Na obecnym etapie analiz jednostka wskazuje na konieczność doposażenia rejestracji w sprzęt komputerowy i łączności, a także na przeprowadzenie

szkoleń wśród pracowników. Tak jak miało to miejsce w roku ubiegłym, jednostka ponownie wskazuje, że prowadzi prace w zakresie zasadności uruchomienia zdalnej, centralnej rejestracji dla wszystkich swoich placówek.

Oprócz tego jednostka planuje:

- 1) przeprowadzenie prac modernizacyjnych przychodni przy ulicy Nastrojowej i Traktorowej;
- 2) w ramach funkcjonowania Centrum Aktywnego Seniora przy ulicy Libelta 16, kontynuować składanie wniosków do Łódzkiego Budżetu Obywatelskiego, w celu pozyskania nowych funduszy na zwiększenia atrakcyjności Centrum wśród seniorów;
- 3) rozszerzyć swoją działalność o kolejne jednostki świadczące usługi w zakresie Medycyny Pracy.

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Bałuty” w Łodzi – prognoza na lata 2022-2024

Prognoza na lata 2022-2024 MCM „Bałuty” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2021. Wśród zagrożeń mogących wpłynąć na realizację założeń są:

- 1) niepewność, co do dalszego kontraktowania świadczeń przez NFZ;
- 2) wzrost kosztów funkcjonowania jednostki w zakresie oczekiwań płacowych w ramach usług obcych (kontrakty z personelem medycznym) oraz potencjalnych dalszych wzrostów wynagrodzeń dla pracowników w placówkach służby zdrowia.

Podsumowanie

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

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2021 roku oraz prognozy na lata 2022-2024 jest pozytywna;
- 2) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem niepewności w zakresie wielkości umów na świadczenia medyczne;
- 3) MCM „Bałuty” w Łodzi planuje dalszy rozwój swoich placówek pod względem infrastrukturalnym oraz podnoszenie jakości realizowanych w nich świadczeń.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Bałuty” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Łodzi
Marcin Golaszewski