

ZARZĄDZENIE Nr 2171 /VIII/19

PREZYDENTA MIASTA ŁODZI

z dnia 24 września 2019 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 2018.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571 i 1696), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, 730, 959 i 1655) oraz § 15 ust. 3 statutu Miejskiego Centrum Medycznego „Bałuty” w Łodzi, stanowiącego załącznik do uchwały Nr LX/1421/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Medycznemu „Bałuty” w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 5135), zmienionej uchwałą Nr XII/436/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4495)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Dokonuję 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 2018, w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA

Załącznik
do zarządzenia Nr ~~2171~~ 2171 /VIII/19
Prezydenta Miasta Łodzi
z dnia ~~24 września~~ 2019 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Bałuty” w Łodzi na podstawie raportu za rok 2018.

Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, zwane dalej MCM „Bałuty”, zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, 730, 959 i 1655) 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 MCM „Bałuty” 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:

- Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, które dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:
 1. zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysków,
 2. płynności finansowej tj. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
 3. efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
 4. zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.
- 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 „Bałuty” raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez MCM „Bałuty” 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 „Bałuty” – za rok 2018

Grupa	Wskaźniki	2018	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,96 %	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,52%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,99%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9 (60%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,58	0
	szybkiej płynności	0,56	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	8 (32%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	wypłacalności	3,84	4
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	14 (70%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		41 (58,57%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2018 rok MCM „Bałuty” osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 246.584,25 zł (zysk). Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości

387.607,91 zł (zysk). Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2018 osiągnęła wartość 9 pkt, co stanowi 60%.

Wartości wskaźników płynności mają przybliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie generuje zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 0,58-0,56 co oznacza że wartość aktywów obrotowych stanowi połowę wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych połowę jednostka; wartość wskaźników wskazuje, iż jednostka ma niską płynność finansową, nie posiada wystarczających środków finansowych do regulowania swoich zobowiązań; jednakże na uzyskany wskaźnik płynności jednostki wpływ ma wysokość pożyczki udzielonej w 2007 roku z budżetu Miasta Łodzi w wysokości 5.332.951,52 zł (spłata pożyczki od 2008 roku odraczana na kolejne lata; nie uwzględniając pożyczki wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności mieści się w przedziale 2,12- 2,50). Jednostka w 2018 roku miała zachowaną płynność finansową, nie miała problemów ze spłatą bieżących zobowiązań.

W roku 2018 nie występowały zobowiązania wymagalne. W 2018 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 32 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 32 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 4 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 4 dni, co wskazuje na brak ryzyka utraty wypłacalności. Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

W 2018 roku wskaźnik zadłużenia aktywów jednostki kształtował się na poziomie 38%, co oznacza że 38% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce (na wysokość tego wskaźnika wpływ ma również pożyczka z budżetu Miasta Łodzi - nie uwzględniając pożyczki wskaźnik zadłużenia aktywów kształtowałby się na poziomie 17%). Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 3,84, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 3,84 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 3 zł 84 groszy kapitałów obcych (zadłużenia) (na wysokość tego wskaźnika wpływ ma również pożyczka z budżetu Miasta Łodzi - nie uwzględniając pożyczki wskaźnik wypłacalności kształtowałby się na poziomie 1,7).

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2018 rok MCM „Bałuty” uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 41 pkt., co stanowi 58,57% punktów możliwych do uzyskania.

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

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	-4,76 %	0	0,96%	3	1,25%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,22%	0	1,49%	3	1,77%	3
	zyskowność aktywów (%)	-4,98%	0	1,09%	3	1,48%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	0	9		9	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,55	0	0,53	0	0,52	0
	szybkiej płynności	0,55	8	0,53	8	0,51	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	8	8		8	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	30	3	27	3	28	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	7	7	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10	10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	39%	10	39 %	10	39%	10
	wypłacalności	7,50	0	5,93	0	4,10	0
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	10	10		10	
Łączna wartość punktów osiągniętych		28 (40,00%)		37 (52,85%)		37 (52,85%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognozy na lata 2019-2020 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie. W roku 2018 nastąpiła zmiana siedziby MCM „Bałuty”, a tym samym nastąpiła zmiana miejsca świadczeń w zakresie RTG, USG oraz ortopedii i chirurgii, co ma przełożenie na ponoszenie przez jednostkę niższych kosztów.

MCM „Bałuty” prognozuje osiągnięcie za lata 2019 / 2020 /2021 nw. wyniki finansowe:

dane bilansowe	2019 wartość	2020 wartość	2021 wartość
Wynik finansowy netto	-1.233.728,00	256.600,00	333.591,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	-1.092.728,00	397.600,00	474.591,00

Prognozowane przez MCM „Bałuty” na rok 2019 wskaźniki wyliczone zostały w oparciu o pierwotnie sporządzony plan finansowy na 2019 rok, który zakładał osiągnięcie wyniku finansowego netto w wysokości (-)1.238.728,00 zł.

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

1. zyskowności netto i na działalności operacyjnej na 2019 rok osiągają wartości ujemne - co oznacza że planowane ogółem koszty są wyższe niż osiągnęte przychody. Z przedstawianych przez MCM „Bałuty” informacji ekonomiczno-finansowych wynika, iż na dzień 30.05.2019 roku jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 191.610,73 zł. Ogółem osiągnięte na dzień 30.05.2019 przychody są wyższe od planowych (w stosunku do upływu czasu) o 315.940,00 zł, zaś koszty ogółem są niższe od planowanych (w stosunku do upływu czasu) o 389.724,00 zł. Jednostka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań, zobowiązania wymagalne na dzień 30.05.2019 roku nie wystąpiły.

Natomiast prognozowane na lata 2020-2021 wskaźniki zyskowności netto i wskaźniki zyskowności na działalności operacyjnej osiągają wartości dodatnie, co oznacza że ponoszone ogółem koszty są niższe niż osiągnęte przychody. W porównaniu do roku 2019 wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej prognozowane na lata 2020-2021 uległy poprawie. W oparciu o poniesione w I kw. roku 2019 koszty jednostka prognozuje obniżenie kosztów roku 2020-2021 w stosunku do roku 2019 o m.in. koszty amortyzacji, remontowe, energii cieplnej, kosztów zużycia materiałów w tym materiałów diagnostycznych przy jednoczesnym zwiększeniu przychodów Z NFZ;

2. płynności bieżącej i szybkiej w porównaniu do roku 2018 mają zbliżone wartości i oscylują w granicach od 0,51-0,55, co oznacza że jednostka ma utrzymaną niską płynność finansową; wartość aktywów obrotowych stanowi połowę wartości zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych. Od roku 2020 jednostka zaczyna spłacać zaciągniętą z budżetu Miasta Łodzi pożyczkę. W roku 2020-2021 planowana wysokość spłaty pożyczki wyniesie 200.000,00 zł rocznie. Jednakże podobnie jak w roku 2018 na wielkość prognozowanych wskaźników płynności ma wpływ wysokość pożyczki, której wielkość jest znacząca w wysokości zobowiązań krótkoterminowych. Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza że jednostka nie generuje zapasów;

3. efektywności - rotacji należności wynoszą 30-28 dni i ulegają lekkiej poprawie w stosunku do roku 2018; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 5-8 dni co oznacza, że czas spłaty zobowiązań nie uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2018. MCM „Bałuty” w Łodzi nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań;
4. zadłużenia aktywów wynoszą 39% i są na poziomie roku 2018, co oznacza, że 39% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce (na wysokość tego wskaźnika wpływ ma również pożyczka z budżetu Miasta - nie uwzględniając pożyczki wskaźnik zadłużenia aktywów kształtował się na poziomie 17-16%). Finansowanie aktywów kapitałami obcymi jest niskie, co nie podważa wiarygodności finansowej jednostki; zadłużenia - wypłacalności osiągają gorsze wartości niż w roku 2018 i wynoszą odpowiednio 7,50/ 5,93 /4,10. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 7,5-4,10 groszy kapitałów obcych. Na pogorszenie tego wskaźnika wpływ ma zaplanowana za 2019 rok starta w wysokości 1.233.728,00 zł mimo zmniejszenia wysokości zobowiązań długo i krótkoterminowych.

dane bilansowe	2019 wartość	2020 wartość	2021 wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały	-1.233.728,00	256.600,00	333.591,00
<i>Wnioski: trend rosnący.. założony wynik finansowy został ujęty o pierwotny plan finansowy, który zakładał ujemny wynik .W kolejnych latach zakładany jest zysk - trend rosnący.</i>			
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały	19.897.380,00	18.947.380,00	18.287.380,00
<i>wnioski: trend malejący na wartość majątku mają wpływ dokonywane umorzenia (amortyzację)</i>			
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały	1.262.173,00	1.518.773,00	2.088.729,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny. Kapitał własny uległ w 2019 roku obniżeniu o planowaną na 2019 rok stratę. W latach 2020-2021 ulega zwiększeniu: zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe ulegają zmniejszeniu.</i>			

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

W prognozie na lata 2020-2021 MCM „Bałuty” zakłada uzyskanie kontraktu z ŁOWNFZ na realizowany zakres działalności, jednakże na dzień sporządzenia raportu nie ma określonych warunków kontaktowania świadczeń medycznych finansowych przez NFZ - dotyczy głównie specjalistycznych usług medycznych oraz braku informacji odnośnie dalszych kwot podwyżek dla pielęgniarek - co istotnie może wpłynąć na dane ujęte w prognozach, a tym samym na sytuację finansową jednostki na lata 2019-2020-2021.

Istotnym czynnikiem mającym wpływ na sytuację finansową jednostki jest spłata pożyczek udzielonych przez Miasto, która może ograniczyć tempo działań restrukturyzacyjnych i rozwojowych jednostki. Prognoza na lata 2020-2021 zakłada realizację programów profilaktycznych na poziomie roku 2019. Zachodzi obawa czy uruchomienie w 2019 roku działalności Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora pozwoli jednostce (nie znając wysokości kontaktu na lata 2020-2021) na jego finansowanie.

Podsumowanie

MCM „Bałuty” w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio **28/37/37** pkt na 70 pkt możliwych do uzyskania, co stanowi 40-52,85%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje na brak zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w latach 2019-2021. Jednostka mimo planowanego na rok 2019 ujemnego wyniku finansowego na podstawie analizy sprawozdań miesięcznych, osiąga dodatnie wyniki finansowe. Jednostka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań - ma zachowaną płynność finansową. Mając na względzie powyższe, sporządzony „Raport” ocenia się pozytywnie.