

ZARZĄDZENIE Nr 2172 /VIII/19

PREZYDENTA MIASTA ŁODZI

z dnia 24 września 2019 r.

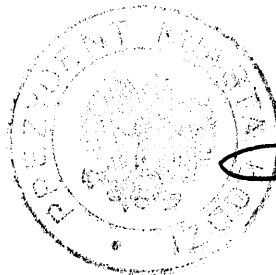
w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018.

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 „Górna” w Łodzi, stanowiącego załącznik do uchwały Nr LX/1422/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Medycznemu „Górna” w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 5136), zmienionej uchwałą Nr XII/437/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4215)

zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA

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

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, zwane dalej MCM „Górna”, 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 przez MCM „Górna” 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 „Górna” raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie przez MCM „Górna” 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 „Górna” – za rok 2018

Grupa	Wskaźniki	2018	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	2,89 %	4
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,74%	3
	zyskowność aktywów (%)	4,65%	5
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	12 (80%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,28	12
	szybkiej płynności	2,28	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25 (100%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	30	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	22%	10
	wypłacalności	0,51	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18 (90%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		65 (92,85%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2018 rok MCM „Górna” osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 591.868,00 zł (zysk). Z działalności operacyjnej osiągnęło wynik finansowy w wysokości 559.417,00 zł (zysk). Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2018 osiągnęła wartość 12 pkt, co stanowi 80%. Wskaźniki płynności osiągnęły jednakową wartość, co oznacza że jednostka nie generuje zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 2,28 co oznacza że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych ponad dwukrotnie; jednostka ma zachowaną płynność finansową, nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. W roku 2018 nie występowały zobowiązania wymagalne. W 2018 roku wskaźnik rotacji należności wynosił 30 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 30 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wynosił 6 dni, co oznacza, że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 6 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 22%, co oznacza że 22% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,51, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,51 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 51 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2018 rok MCM „Górna” uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości **65** pkt, co stanowi 92,85% punktów możliwych do uzyskania.

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

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,13 %	3	0,11%	3	0,14%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,04%	3	0,06%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,17%	3	0,13%	3	0,15%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9		9		9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,79	12	1,97	12	2,17	12
	szybkiej płynności	1,79	13	1,97	13	2,17	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25		25		25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	29	3	29	3	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	8	7	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	18%	10	16 %	10	15%	10
	wypłacalności	0,37	10	0,34	10	0,34	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20		20		20
Łączna wartość punktów osiągniętych		64 (91,42%)		64 (91,42%)		64 (91,42%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognozy na lata 2019-2021 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie z równoczesnym rozszerzeniem zakresu usług medycznych poprzez utworzenie w przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 pracowni RTG; sukcesywnym i systematycznym doposażeniem /wymianą sprzętu informatycznego; inwestowaniem w zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego; inwestowanie w infrastrukturę budowlaną; podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych.

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

dane bilansowe	2019	wartość	2020	wartość	2021	wartość
Wynik finansowy netto		28.000,00		24.500,00		32.000,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		5.280,00		8.657,00		13.803,00

Prognozowane przez MCM „Górna” na lata 2019-2021 wskaźniki:

1. zyskowności netto i na działalności operacyjnej osiągają wartości dodatnie - co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są niższe niż osiągnane przychody. Jednakże w porównaniu do roku 2018 prognozowane wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej uległy obniżeniu, na co wpływ ma prognozowanie przez jednostkę konieczność ponoszenia wyższych kosztów w porównaniu do osiągniętych przychodów. W roku 2019 wzrost kosztów w porównaniu do roku 2018 dot. m.in. wzrostu kosztów wynagrodzeń wynikających ze wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz wzrostu cen materiałów oraz umów z dostawcami i personelem medycznym. W latach 2020-2021 w stosunku do roku 2019 z uwagi na prowadzone inwestycje następuje wzrost kosztów amortyzacji, następuje dalszy wzrost kosztów usług medycznych obcych (umowy z personelem medycznym) wynagrodzeń;
2. bieżącej i szybkiej płynności w porównaniu do roku 2018 mają tendencję lekko spadkową (przeznaczanie środków finansowych na zadania inwestycyjne, wzrost zobowiązań – kredytu i pożyczki) i osiągają wartości od 1,79 do 2,17 co oznacza że jednostka nadal ma utrzymaną płynność finansową i dysponuje aktywami obrotowymi na bieżącą spłatę swoich zobowiązań. Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje zapasów;
3. efektywności - rotacji należności wynoszą 29 dni i utrzymują się na poziomie roku 2018; efektywności- rotacji zobowiązań wynoszą 8 dni co oznacza, że czas spłaty zobowiązań uległ nieznacznemu wydłużeniu w stosunku do roku 2018. MCM „Górna” nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań;
4. zadłużenia aktywów kształtują się w granicach 18-15% i są niższe niż w roku 2018 (z uwagi na przekazanie aktem notarialnym przez Miasto Łódź gruntów, które były w użytkowaniu wieczystym), co oznacza że 18-15% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce; zadłużenia- wypłacalności osiągają lepsze wyniki i wynoszą 0,37-0,34, co wiąże się ze zwiększeniem funduszy własnych o wartość otrzymanych gruntów i osiągnięciem przez jednostkę dodatnich wyników finansowych. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 37-34 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

dane bilansowe	2019	wartość	2020	wartość	2021	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		28.000,00		24.500,00		32.000,00
<i>Wnioski: trend stały, mimo wzrostu kosztów wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz kosztów umów i kosztów amortyzacji w stosunku do roku 2018</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		15.801.551,61		16.911.986,23		17.821.186,54
<i>wnioski: trend rosnący – z roku na rok trend rosnący, który jest wynikiem prowadzonych inwestycji w infrastrukturę budowlaną i zakupów środków trwałych (zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego –systematyczne ponoszone nakłady na inwestycje</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		9.249.192,00		9.273.692,00		9.305.692,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Górna” w Łodzi mających wpływ na prognozę na lata 2019-2021.

MCM „Górna” obserwuje problemy ze znalezieniem personelu medycznego, co może doprowadzić do obniżenia jakości świadczonych usług medycznych i problemów z zapewnieniem pełnej dostępności dla pacjentów. Braki personelu medycznego pociągają za sobą konsekwencje finansowe w postaci żądania coraz wyższych wynagrodzeń. Obniżenie wieku emerytalnego skutkuje w jednostce zmianami organizacyjnymi i finansowymi. Wzrost płacy minimalnej powoduje wzrost kosztów w usługach świadczonych przez firmy zewnętrzne jakiej jak usługa sprzątnia (wzrost kosztów roku 2019 do 2018 27%) usługa ochrony (wzrost kosztów roku 2019 do 2018 19%). Postulaty Naczelnej Izby Pielęgniarek i Położnych dot. normy zatrudniania pielęgniarek i położnych dla placówek poz i lecznictwa otwartego-specjalistki mogą skutkować w przyszłości wyższymi kosztami (wzrost zatrudnienia). W prognozie na lata 2020-2021 MCM „Górna” zakłada uzyskanie kontraktu z ŁOWNFZ, jednakże na dzień sporządzenia raportu nie ma określonych warunków kontaktowania świadczeń medycznych finansowych przez NFZ - co istotnie może wpłynąć na dane ujęte w prognozach, a tym samym na sytuację finansową jednostki na lata 2019-2020-2021.

Podsumowanie

MCM „Górna” w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 w oparciu o wyliczone wskaźniki uzyskało odpowiednio 64/64/64 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 91,42%. Uzyskana ocena na podstawie wskaźników wskazuje na brak zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w latach 2019-2021. Jednostka planuje na kolejne lata osiągnięcie dodatnich wyników finansowych, nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań - ma zachowaną płynność finansową przy planowanych zadaniach inwestycyjnych. Mając na względzie powyższe, sporządzony „Raport” ocenia się pozytywnie.