

ZARZĄDZENIE Nr 2174 /VIII/19

PREZYDENTA MIASTA ŁODZI

z dnia 24 września 2019 r.

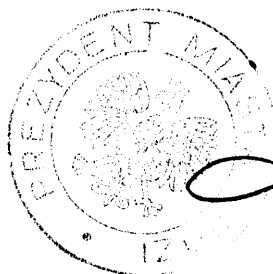
**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi,
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018.**

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 „Widzew” w Łodzi, stanowiącego załącznik do uchwały Nr LX/1424/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Medycznemu „Widzew” w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 5138), zmienionej uchwałą Nr XII/439/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4217)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Dokonuję oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” 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
„Widzew” w Łodzi na podstawie raportu za rok 2018.**

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

Grupa	Wskaźniki	2018	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	7,45 %	5
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,27%	5
	zyskowność aktywów (%)	13,50%	5
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	15 (100%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,51	12
	szybkiej płynności	2,51	10
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	22 (88%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	29	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	16%	10
	wypłacalności	0,29	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20 (100%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		67 (95,71%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

Za 2018 rok Miejskie Centrum Medyczne „Widzew” w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 728.467,58 zł (zysk). Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 709.364,00 zł (zysk). Wartość punktowa wskaźników zyskowności za rok 2018 osiągnęła wartość maksymalną. Wskaźniki płynności osiągnęły jednakową wartość, co oznacza że jednostka nie generowała zapasów; wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności wyniósł 2,51, co oznacza, że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych ponad dwukrotnie, jednostka ma płynność finansową nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. Swoje zobowiązania jednostka regulowała na bieżąco, w roku 2018 nie występowały zobowiązania wymagalne. W 2018 roku wskaźnik rotacji należności wyniósł 29 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 29 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 8 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 8 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 16%, co oznacza że 16% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,29, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,29 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 29 groszy kapitałów obcych.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2018 rok MCM „Widzew” uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 67 pkt, co stanowi 95,71% punktów możliwych do uzyskania.

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

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,56 %	3	0,57%	3	0,34%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,43%	3	0,44%	3	0,22%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,67%	3	0,65%	3	0,41%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9		9		9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,75	12	1,82	12	2,05	12
	szybkiej płynności	1,75	13	1,82	13	2,05	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25		25		25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	29	3	30	3	30	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	12	7	11	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	18%	10	16 %	10	14%	10
	wypłacalności	0,38	10	0,32	10	0,27	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. MCM „Widzew” prognozuje osiągnięcie za lata 2019 / 2020 /2021 nw. wyniki finansowe:

dane bilansowe	2019	wartość	2020	wartość	2021	wartość
Wynik finansowy netto		55.867,00		54.831,00		32.501,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		42.867,00		41.831,00		21.501,00

Prognozowane przez MCM Widzew 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 ogółem przychody. Jednakże w porównaniu do roku 2018 prognozowane wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej uległy obniżeniu, na co wpływ ma prognozowanie przez jednostkę konieczności ponoszenia wyższych kosztów. W roku 2019 wzrost kosztów w porównaniu do roku 2018 dot. m.in. wzrostu kosztów amortyzacji od dokonanych zakupów środków trwałych i poniesionych inwestycji, 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 następuje dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń, przy niższych kosztach amortyzacji i kosztach energii w związku z przeprowadzoną termomodernizacją budynku,
2. bieżącej i szybkiej płynności osiągają wartości od 1,75 do 2,05, co oznacza że jednostka ma utrzymaną płynność finansowa i dysponuje aktywami obrotowymi na bieżącą spłatę swoich zobowiązań. Prognozowane na lata 2019-2021 wskaźniki w porównaniu do roku 2019 utrzymują się na zbliżonym poziomie. Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają taką samą wartość, co oznacza że jednostka nie utrzymuje zapasów,
3. efektywności- rotacji należności wynoszą 29-30 dni i utrzymują się na poziomie roku 2019; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 10-12 dni co oznacza że czas spłaty zobowiązań uległ lekkiemu wydłużeniu w stosunku do roku 2018. MCM „Widzew” nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań;
4. zadłużenia aktywów wynoszą 18-14% i utrzymują się na zbliżonym poziomie roku 2018. co oznacza, że 18-14% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce. Finansowanie aktywów kapitałami obcymi jest niskie, co nie podważa wiarygodności finansowej jednostki; zadłużenia - wypłacalności utrzymują się na zbliżonym poziomie i wynoszą 0,38-0,27. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 0,38 do 0,27 groszy kapitałów obcych (zadłużenia; spadek zadłużenia, wzrost kapitału własnego).

dane bilansowe	2019	wartość	2020	wartość	2021	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		55.867,00		54.831,00		32.501,00
<i>Wnioski: trend malejąco – głównie na skutek wzrostu kosztów wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz kosztów umów.</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		6.185.504,00		5.928.755,00		5.461.035,00
<i>wnioski: trend malejący – majątek trwały będzie się zmniejszał w kolejnych latach o wartość dokonywanych umorzeń.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		4.034.113,00		4.088.944,00		4.121.445,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

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

MCM „Widzew” w Łodzi w roku 2019 boryka się z problemem zabezpieczenia kadry medycznej, w szczególności lekarzy specjalistów, utrata któregoś z lekarzy może skutkować rozwiązaniem kontraktu z ŁOWNFZ. Znaczna część zatrudnionych pracowników medycznych (lekarze, pielęgniarki, położne) to emeryci, a odejście ich z pracy może skutkować problemem w znalezieniu kadry medycznej. Odejście lekarzy POZ może skutkować przejściem pacjentów do innych placówek. Na sytuację jednostki wpływ będzie miała ustawa regulująca sposób naliczania najniższego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia, która obliguje jednostkę do wzrostu wynagrodzeń w odniesieniu do średniej krajowej. Istniejące w pobliżu NZOZ-y mogą stanowić konkurencję dla jednostki. Problem ten może przełożyć się również na lata 2020-2021.

W prognozie na lata 2019-2021 MCM „Widzew” 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 „Widzew” 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 osiąga dodatnie wyniki finansowe, nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań - ma zachowaną płynność finansową. Mając na względzie powyższe, sporządzony „Raport” ocenia się pozytywnie.