

ZARZĄDZENIE Nr 2175 /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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, stanowiącego załącznik do uchwały Nr LX/1426/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 5140), zmienionej uchwałą Nr XII/441/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4219)

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Dokonuję oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego 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 Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała  
Chylińskiego w Łodzi na podstawie raportu za rok 2018.**

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, zwane dalej MCTiPZ, 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 MCTiPZ 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 roku (za dany rok) możliwa do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 pkt.

## Ocena formalna -merytoryczna:

Sporządzony przez MCTiPZ raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w raporcie 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 MCTiPZ – za rok 2018

Grupa	Wskaźniki	2018	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,68 %	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,71%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		<b>Razem</b>	<b>9 (60%)</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,81	12
	szybkiej płynności	1,79	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		<b>Razem</b>	<b>25 (100%)</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	14	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		<b>Razem</b>	<b>10 (100%)</b>
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	14%	10
	wypłacalności	0,18	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		<b>Razem</b>	<b>20 (100%)</b>
Łączna wartość punktów osiągniętych		<b>64 (91,42%)</b>	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		<b>70 (100%)</b>	

Za 2018 rok MCTiPZ osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości 62.302,00 zł (zysk), Z działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości 61.427,00 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 wyniósł 1,81, co oznacza że wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych prawie 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 wyniósł 14 dni, co oznacza że jednostka średnio oczekiwała 14 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 7 dni, co oznacza że jednostka spłacała swoje zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług średnio w przeciągu 7 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 14%, co oznacza że 14% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,18, co oznacza że zadłużenie czyli kapitały obce przypadające na jednostkę (1) kapitału własnego stanowią 0,18 tzn. na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 18 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2018 rok MCTiPZ uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 64 pkt., co stanowi 91,42% punktów możliwych do uzyskania.

Wskaźniki MCTiPZ – prognoza na lata 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	zyskowności netto (%)	0,04 %	3	0,07%	3	0,14%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06%	3	0,09%	3	0,17%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,04%	3	0,05%	3	0,10%	3
<b>Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>9</b>	<b>9</b>		<b>9</b>	
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	1,95	12	2,16	12	2,46	12
	szybkiej płynności	1,92	13	2,13	13	2,44	13
<b>Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>		<b>25</b>	
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	13	3	14	3	13	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	6	7
<b>Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		<b>10</b>	
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	zadłużenia aktywów (%)	11%	10	7 %	10	7%	10
	wypłacalności	0,17	10	0,17	10	0,17	10
<b>Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.</b>		<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów osiągniętych</b>		<b>64 (91,42%)</b>		<b>64 (91,42%)</b>		<b>64 (91,42%)</b>	
<b>Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>		<b>70 (100%)</b>	

W roku 2018 jednostka prowadziła kolejny etap rozbudowy i przebudowy części hotelu przy ul. Przybyszewskiego 253. W grudniu 2018 roku przebudowa części hostelu została poszerzona o budowę noclegowni. Jednostka podpisała umowę o dofinansowanie z Unii Europejskiej projektu pod nazwą "PORT - Pomoc Opieka Ratunek Terapia - budowa noclegowni w Łodzi". Projekt realizowany będzie w latach 2019 – 2021, a w kwietniu 2019 roku jednostka podpisała umowę o dofinansowanie ww. projektu z Miastem Łódź.

Projekt realizowany będzie w latach 2019 – 2021, a planowane jej uruchomienie w roku 2021. Celem przedmiotowego projektu jest zwiększenie dostępności i jakości usług społecznych przyczyniające się do ograniczenia zjawiska wykluczenia społecznego w województwie łódzkim. Inwestycja jest szczególnie istotna z punktu widzenia zjawiska bezdomności, które niejako wymusza konieczność zapewnienia możliwie najszerszego dostępu do usług opieki społecznej, przede wszystkim do usług noclegowych i higieniczno-sanitarnych.

Prognozy na lata 2019-2020 zakładają utrzymanie działalności w dotychczasowym zakresie, natomiast w roku 2021 rozszerzenie działalności o noclegownię. MCTiPZ prognozuje osiągnięcie za lata 2019 / 2020 /2021 nw. wyniki finansowe:

<b>dane bilansowe</b>	<b>2019</b>	<b>wartość</b>	<b>2020</b>	<b>wartość</b>	<b>2021</b>	<b>wartość</b>
Wynik finansowy netto		3.502,00		6.747,00		15.785,00
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		5.830,00		8.502,00		18.555,00

Prognozowane przez MCPiTZ na lata 2019-2021 wskaźniki:

1. zyskowności netto i na działalności operacyjnej osiągają wartości dodatnie - co oznacza, że ponoszone ogółem koszty są niższe niż osiągnięte przychody. Jednakże w porównaniu do roku 2018 prognozowane wskaźniki zyskowności netto i na działalności operacyjnej prognozowane na lata 2019-2020 uległy obniżeniu, na co wpływ ma prognozowanie przez jednostkę konieczność ponoszenia wyższych kosztów w stosunku do osiągniętych przychodów; w roku 2021 następuje wzrost wskaźników zyskowności z uwagi na zakończoną inwestycję (wzrost przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych), co ma przełożenie na lepszy wynik finansowy. W roku 2019 wzrost kosztów w porównaniu do roku 2018 dot. m.in. wzrostu kosztów żywności, wynagrodzeń wynikających ze wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz wzrostu cen materiałów, energii i wody oraz z personelem medycznym. W latach 2020-2021 w stosunku do roku 2019 z uwagi na prowadzone inwestycje następuje wzrost kosztów amortyzacji, następuje dalszy wzrost kosztów m.in. zużycia materiałów i energii, żywności, usług medycznych obcych (umowy z personelem medycznym) wynagrodzeń (w roku 2021 wyższe koszty z uwagi na uruchomienie noclegowni),
2. płynności bieżącej i szybkiej w porównaniu do roku 2018 mają zbliżone wartości i oscylują w granicach od 1,92 do 2,46 co oznacza że jednostka ma utrzymaną płynność finansową i dysponuje aktywami obrotowymi na bieżącą spłatę swoich zobowiązań; wartość aktywów obrotowych jest większa od zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na zobowiązania krótkoterminowych dwukrotnie. Ponadto prognozowane wskaźniki płynności mają zbliżoną wartość, co oznacza, że jednostka nie utrzymuje zapasów,

3. efektywności – rotacji należności wynoszą 13 dni i utrzymują się na poziomie roku 2018; efektywności - rotacji zobowiązań wynoszą 7 dni co oznacza, że czas spłaty zobowiązań nie uległ wydłużeniu w stosunku do roku 2018. MCPTiPZ nie ma problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań,
4. zadłużenia aktywów wynoszą 11-7% i są niższe niż w roku 2018 (wyższa wartość aktywów z uwagi na prowadzoną inwestycję), co oznacza, że 11-7% w całości źródeł finansowania aktywów stanowiło zadłużenie czyli kapitały obce; zadłużenia - wypłacalności osiągają wartości roku 2018 i wynoszą 0,17. Wartość wskaźników oznacza, że na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 17 groszy kapitałów obcych (zadłużenia).

dane bilansowe	2019	wartość	2020	wartość	2021	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący / stały		3.502,00		6.747,00		15.785,00
<i>Wnioski: wynik gorszy niż w roku 2018, ale prognozy zakładają trend rosnący mimo wzrostu kosztów usług, materiałów, wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz kosztów umów i kosztów amortyzacji w stosunku do roku 2018</i>						
Majątek trwały trend: rosnący / malejący / stały		8.977.494,00		13.682.442,00		13.620.354,00
<i>wnioski: trend rosnący – wzrost majątku w 2020 r. związany jest z rosnącą wartością środków trwałych w budowie dot. adaptacji pomieszcze przy ul. Przybyszewskiego (noclegowania). W 2021 środek trwały zostanie oddany do użytku i rozpocznie się jego amortyzacja</i>						
Kapitał własny trend: rosnący / malejący / stały		6.941.063,00		6.947.810,00		6.963.595,00
<i>wnioski: trend rosnący - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej osiągnięty zysk netto powiększa kapitał własny.</i>						

### **Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCTiPZ – prognoza na lata 2019-2021**

MCTiPZ w przedstawionym raporcie nie wskazuje na zagrożenia, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na pogorszenie prognozowanej sytuacji finansowej jednostki. Zakładane w prognozie przychody pokrywają prognozowane koszty w tym również koszty dot. wzrostu wynagrodzeń. Prognozowane przychody opierają się na kontrakcie z ŁOWNFZ (umowa podpisana do 30.06.2023 rok) oraz na środkach z dotacji i z programów profilaktycznych wynikających z umów realizowanych na rzecz Urzędu Miasta Łodzi. Istotnym zdarzeniem ujętym w prognozie jest funkcjonowanie noclegowni. W roku 2021 w celu zapewnienia całodobowej opieki dla pacjentów Centrum przewiduje podpisanie umowy na jej dofinansowanie z Miastem Łódź, co znalazło odzwierciedlenie w planowanych przychodach.

## **Podsumowanie**

MCPiTZ w Łodzi 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.