|  |
| --- |
| Druk Nr 293/2022Projekt z dnia 5 grudnia 2022 r. |

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Łodzi**

**z dnia                      2022 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera 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

**uchwala, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera
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.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **PrzewodniczącyRady Miejskiej w Łodzi****Marcin^GOŁASZEWSKI** |

Projektodawcą jest

Prezydent Miasta Łodzi

Załącznik

do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Łodzi

z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.**

 Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło
raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2021
oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2022-2024. Sporządzono go 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), które określa:

1. **wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, dotyczące następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:**
2. zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysków,
3. płynności finansowej tj. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
4. efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
5. zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi;
6. **punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników.**

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

**Ocena formalno-merytoryczna**

Przedstawiony przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera 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 przedłożonego sprawozdania finansowego, tj. bilansie i 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 dotychczasowe działalności, na którą składa się: całodobowa opieka lekarska i pielęgniarska oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych
w zakresie podstawowej (POZ) i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych (AOS).

**Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
za rok 2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Grupa** | **Wskaźniki** | **2021** |
| **Wskaźnik** | **Ilość punktów** |
| **WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI** | zyskowności netto (%)  | -5,53% | 0 |
| zyskowności działalności operacyjnej (%)  | -4,75% | 0 |
| zyskowność aktywów (%) | -6,33% | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 15 pkt** | **Razem** | **0 (0%)** |
| **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI** | bieżącej płynności  | 0,40 | 0 |
| szybkiej płynności | 0,30 | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 25 pkt** | **Razem** |  **0 (0%)** |
| **WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI** | rotacji należności (w dniach)  | 21 | 3 |
| rotacji zobowiązań (w dniach) | 57 | 7 |
| **Maksymalna ocena punktowa 10 pkt** | **Razem** | **10 (100%)** |
| **WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA** | zadłużenia aktywów (%)  | 52% | 8 |
| wypłacalności | 1,84 | 6 |
| **Maksymalna ocena punktowa 20 pkt** | **Razem** | **14 (70%)** |
| **Łączna wartość punktów osiągniętych** |  **24 (34,29%)** |
| **Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia** | **70 (100%)** |

W 2021 roku Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi osiągnęło wynik finansowy netto w wysokości (-)7.373.944 zł (lepszy o kwotę 1.204.703 zł w porównaniu
do 2020). Po dodaniu kosztów amortyzacji wzrósł on do poziomu (-)1.570.375 zł.
Na działalności operacyjnej jednostka osiągnęła wynik finansowy w wysokości (-)6.330.635 zł (lepszy o kwotę o 1.403.774 od osiągniętego w 2020 roku).

W 2021 roku podmiot osiągnął 0 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności.** Wszystkie przychody pokrywały jedynie 94,7% kosztów działalności i łączna wysokość przychodów wyniosła 132.704.310 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2020 roku (114.140.009 zł) o 18.564.301 zł. Natomiast wysokość poniesionych kosztów ogółem wyniosła 140.078.253 zł i była wyższa niż w 2020 roku (122.718.656 zł) o 17.359.597 zł.

W ramach osiągniętych przez jednostkę w 2021 roku **przychodów ogółem**, należy wskazać na:

**1) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** stanowiły kwotę 129.294.350 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 19.378.472 zł), z tego:

a) umowy z NFZ - osiągnięto przychodyw wysokości 119.297.425 zł (w stosunku
do 2020 wzrost o 16.769.782 zł) i dotyczył m.in.: szczepień przeciwko COVID-19; opłaty ryczałtowej za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń oraz dodatki dla personelu medycznego - kontakt z potencjalnie zarażonymi COVID-19,

b) pozostałe– wyniosły 10.570.571 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 2.651.679 zł), z tego:

- prowadzenie staży podyplomowych i zatrudnienie rezydentów wyniosło 6.986.126 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 1.799.544 zł),

- pozostała sprzedaż usług medycznych wyniosła 2.767.452 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 802.070 zł),

- wynajem wyniósł 789.689 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 22.760 zł),

- realizacja programów profilaktycznych wyniosła 27.305 zł, w roku 2020 nie były realizowane;

**2) pozostałe przychody operacyjne** stanowiły kwotę 3.379.685 zł (w stosunku do 2020 spadek o 796.199 zł) i dotyczył głównie:

a) przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych kwota w wysokości 2.108.244 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 109.998 zł),

b) darowizn wyniosły 751.935 zł (w stosunku do 2020 spadek o 922.524 zł);

**3) przychody finansowe** stanowiły 30.275 zł i (w stosunku do 2020 spadek o 17.972 zł).

W ramach poniesionych przez jednostkę w 2021 roku **kosztów ogółem**, należy wskazać na:

**1) koszty działalności operacyjnej** poniesione zostały w wysokości 138.807.245 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 17.080.669 zł), z czego największy udział we wzroście miały:

a) koszty wynagrodzeń wyniosły z 59.146.527 zł (w stosunku do 2020 wzrost
o 11.404.215 zł) i dotyczyły w szczególności:

- wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy – w wysokości 44.025.501 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 6.712.298 zł),

- wynagrodzenia stażystów i rezydentów – w wysokości 9.014.996 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 3.289.130 zł),

- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło – w wysokości 5.053.311 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 1.389.547 zł),

wykazany wzrost wynikał w szczególności: z wypłat dodatków tzw. „covidowych” dla personelu medycznego, wzrostu wynagrodzeń stażystów i rezydentów, a także ze zmian regulujących wzrost wynagrodzeń personelu medycznego oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia;

b) koszty pochodnych od wynagrodzeń – składki ZUS, wyniosły 11.096.939 zł
(w stosunku do 2020 wzrost o 1.066.624 zł);

c) koszt usług obcych wyniosły 43.467.319 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 4.826.271 zł), w tym koszt usług medycznych wyniosły 36.009.684 zł (w stosunku do 2020 wzrost
o 3.944.890 zł) – wynikał on z faktu wypłacenia dodatków „covidowych” dla personelu medycznego, a także wiąże ze wzrostem stawek dla personelu medycznego za udzielane świadczenia zdrowotne;

d) koszty energii wyniosły 2.769.785 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 174.523 zł)
gdzie odnotowano ponad 20% wzrost kosztów energii cieplnej w relacji do 2020;

**2)  pozostałe koszty operacyjne** wyniosły 197.425 zł (w stosunku do 2020 wzrost
o 97.830 zł);

**3)  koszty finansowe** wyniosły 1.073.583 zł (w stosunku do 2020 wzrost o 181.099 zł).

Osiągnięte przez podmiot wartości w zakresie **wskaźników płynności** wskazują,
że ma on trudności z terminową spłatą bieżących zobowiązań. W ramach **bieżącej płynności** osiągnął on wartość 0,40 (optymalny zakres wartości: 1,5-2,0), a w przypadku **szybkiej płynności** 0,30 (optymalnie: 1 lub więcej). Oznacza to, że wartość zobowiązań krótkoterminowych i rezerw
na zobowiązania krótkoterminowe jest większa od aktywów obrotowych ponad dwa razy.
W badanym okresie zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 35.578.527 zł, a zobowiązania długoterminowe 17.459.683 zł. Stan rezerw przeznaczonych na te cele oraz gotówki (krótkoterminowe aktywa finansowe) wynosił 9.187.577 zł*.*

W ramach **wskaźników efektywności**, podmiot w 2021 roku średnio potrzebował 57 dni
na uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (wskaźnik rotacji zobowiązań) oraz 21 dni na otrzymanie swoich należności (wskaźnik rotacji należności). Oznacza to,
że bez dopłat podmiotu tworzącego jednostka nie jest zdolna do samodzielnego regulowaniu swoich zobowiązań.

W 2021 roku wskaźnik **zadłużenia** **aktywów** jednostki wyniósł 52%, a **współczynnik** **wypłacalności** 1,84 co oznacza, że zadłużenie jednostki wynosi ponad połowę wartość jej aktywów, a na jedną złotówkę funduszu własnego przypada 1 zł funduszy obcych,
co potwierdza niestabilną sytuację finansową jednostki, która uzależniona jest od pozyskiwania środków zewnętrznych – w szczególności ze strony Miasta Łodzi.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2021 rok Miejskie Centrum Medyczne
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 24 punktów (34,29%) możliwych do uzyskania, czyli tyle samo ile co za 2020 rok.

**Wskaźniki Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera 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 (%) | -7,40% | 0 | -4,41% | 0 | -3,04% | 0 |
| zyskowności działalności operacyjnej (%) | -5,85% | 0 | -2,90% | 0 | -1,74% | 0 |
| zyskowność aktywów (%) | -8,78% | 0 | -5,53% | 0 | -3,92% | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 15 pkt** | **Razem** | **0** |  | **0** |  | **0** |
| **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI** | bieżącej płynności | 0,23 | 0 | 0,24 | 0 | 0,22 | 0 |
| szybkiej płynności | 0,15 | 0 | 0,17 | 0 | 0,16 | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 25 pkt** | **Razem** | **0** |  | **0** |  | **0** |
| **WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI** | rotacji należności (w dniach) | 17 | 3 | 13 | 3 | 16 | 3 |
| rotacji zobowiązań (w dniach) | 81 | 4 | 104 | 0 | 124 | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 10 pkt** | **Razem** | **7** |  | **3** |  | **3** |
| **WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA** | zadłużenia aktywów (%) | 61% | 3 | 65% | 3 | 70% | 3 |
| wypłacalności | 2,86 | 4 | 3,41 | 4 | 4,49 | 0 |
| **Maksymalna ocena punktowa 20 pkt** | **Razem** | **7** |  | **7** |  | **3** |
| **Łączna wartość punktów osiągniętych** | **14 (20%)** | **10 (14,29%)** | **6 (8,57%)** |
| **Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia** | **70 (100%)** | **70 (100%)** | **70 (100%)** |

Prognozowane przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi wskaźniki
na lata 2022-2024:

1. **Wskaźniki zyskowności** – Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi prognozuje spadek wartości w 2022 roku (od -8,78% do -5,85%) poprawę w latach 2023-2024 (od -5,53 do -1,74%) co prognozuje rozwój działalności, lepsze wykorzystanie własnego potencjału oraz sukcesywną poprawę sytuacji finansowej podmiotu.
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z przyjętymi założeniami jednostka prognozuje
w dalszym ciągu trudności z zachowaniem płynności finansowej podmiotu. Wartości wskaźników oscylują w granicach 0,15-0,24. Oznacza to, że w dalszym ciągu będzie
on wymagał wsparcia finansowego ze strony podmiotu tworzącego.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje lekką poprawę w zakresie rotacji należności (17-13 dni) oraz pogorszanie się wskaźnika rotacji zobowiązań (81-124 dni). Oznacza to,
że Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przewiduje pogłębianie
się problemów z terminowym pokrywaniem zobowiązań z uwagi na planowane ujemne wyniku finansowe i wzrostem zobowiązań wymagalnych.
4. **Wskaźniki zadłużenia** –przewiduje się pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Zadłużenie aktywów oszacowano na poziomie 61% do 70%,co oznacza, że w tej wysokości źródła finansowania aktywów stanowią kapitały obce. Z kolei wskaźnik wypłacalności w danym okresie oszacowana na poziomie 2,86-4,49. W rezultacie, na jedną złotówkę funduszu własnego przypada od 2 złoty i 86 groszy do 4 złoty 49 groszy kapitałów obcych (zadłużenia), na co wpływ ma zmniejszenie funduszu własnego z uwagi na osiągane wyniki finansowe i rosnące zadłużenie.

**Prognoza Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2022-2024 (zł)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dane bilansowe |   | 2022 | wartość | 2023 | wartość | 2024 | wartość |
| Wynik finansowy netto trend: **rosnący** / malejący /stały | -9.910.000 | -6.271.000 | -4.539.150 |
| wnioski : prognozuje się poprawę wyników w kolejnych latach |
| Majątek trwały trend: **rosnący** / malejący /stały | 100.289.646 | 100.803.784 | 100.855.784 |
| wnioski: trend (lekko) rosnący w wyniku realizacji inwestycji i koniecznych zakupów |
| Kapitał własny trend: rosnący / **malejący** / stały | 23.739.000 | 21.878.000 | 18.109.850 |
| wnioski: planowane wciąż ujemne wyniki finansowe w latach 2022-2024 |
| Wynik finansowy ze sprzedaży  | -8.110.000 | -6.251.000 | -4.619.150 |
| Wynik finansowy z działalności operacyjnej | -7.835.000 | -4.126.000 | -2.594.150 |
| Koszty amortyzacji  | 5.500.000 | 5.500.000 | 5.500.000 |
| Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji | -4.410.000 | -771.000 | 960.850 |

Prognoza finansowa Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi oparta została na planie rzeczowo-finansowym 2022 roku oraz w oparciu m.in. o opracowania rządowe określające wieloletni plan finansowy państwa oraz zmiany w zakresie inflacji oraz PKB.
W prognozach uwzględniono obowiązujące zasady finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany organizacyjne, a także założenia zawarte w „Programie naprawczym” jednostki na lata 2021-2022. Należy podkreślić, że zakontraktowane świadczenia stanowią podstawowe źródło dochodów dla jednostki.

Prognoza na lata 2022-2024 Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera
w Łodzi zakłada rozwój prowadzonej działalności oraz podnoszenie jakości dotychczasowych świadczeń. Na lata 2022-2024 założono: stabilizację przychodów w 2022 roku oraz ich wzrost na poziomie wzrostu wynagrodzeń, zakładanej inflacji oraz wartości dodatkowych świadczeń, które jednostka zamierza realizować dla głównego płatnika. Przyjęto założenie, że wartość przychodów
ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza przychodów na 2022 rok i na lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym. W prognozach na lata 2022-2024 jednostka dąży do osiągnięcia lepszych wyników finansowych i równoważenia ponoszonych kosztów osiąganymi przychodami.
W celu równoważenia kosztów osiąganymi przychodami planowane są m.in.: zmiany organizacyjne, dalsza poprawa jakości leczenia poprzez wprowadzenie kompleksowego leczenia. W celu uzyskania wyższych przychodów jednostka zakłada zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń w ramach prowadzonej w dotychczasowym zakresie działalności finansowanej przez NFZ poprzez m.in. zwiększenie wykonywanych hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ czyli onkologicznych na oddziale chirurgii i ginekologii, świadczeń endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych oraz barkowych, świadczeń w zakresie okulistyki – procedury wszczepienia rogówki, usuwania zaćmy, świadczeń w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, zwiększenie ilość łóżek na realizację świadczeń dla populacji seniorów i osób niesamodzielnych (ZOL).

W roku 2022 inwestycje będą prowadzone w zakresie modernizacji pomieszczeń na parterze
oraz I piętrze Pawilonu B na potrzeby Oddziału Rehabilitacyjnego, Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, Oddziału Udarowego i Oddziału Neurologicznego - I oraz II etap oraz tylko
w niezbędnym odtworzeniowym zakresie zakupów sprzętu. W roku 2022 jednostka kładzie nacisk na spłatę zobowiązań wymagalnych i ograniczenie ich narastania. Na rok 2022 założono pogorszenie wyniku finansowego w porównaniu z 2021 rokiem, co spowodowane jest wzrostem kosztów (efekt inflacji oraz sytuacją pandemiczną na początku roku, gdy jednostka nie realizowała świadczeń planowych).

W latach 2023-2024 inwestycje będą prowadzone tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie,
a działania jednostki skoncentrowane będą na spłacie zobowiązań wymagalnych
i ograniczenie ich narastania.

W latach 2023 -2024 jednostka zakłada poprawę wyniku finansowego w porównaniu z 2022 rokiem, ale niestety nie uda się jej zbilansować działalności.

Rok 2022 jest kolejnym rokiem spłaty kredytu, co wpływa na zmniejszenie zobowiązań długoterminowych, ale ogółem zobowiązania długo i krótkoterminowe w latach 2022-2024 ulegają zwiększeniu. Zmniejszeniu ulegają zobowiązania długoterminowe (spłata kredytu), zwiększeniu krótkoterminowe, głównie zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wzrost w latach 2022-2024 w porównaniu do roku 2021 odpowiednio 53,43% / 97,215 / 141,00%).

**Pozostałe założenia przyjęte przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera
w Łodzi na lata 2022-2024**

W prognozie na latach 2022-2024 Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera
w Łodzi przedstawiło działania mające na celu zniwelowanie straty netto za kolejny rok obrotowy w przyszłości. Wśród nich należy wymienić:

1) przeprowadzenie zmian organizacyjnych, które umożliwią prowadzenie w kolejnych okresach innych form opieki nad pacjentami w miejsce hospitalizacji internistycznych przy ulicy Przyrodniczej, uruchomiony zakład opiekuńczo-leczniczy w 2019 roku wykorzystuje jedynie połowę bazy lokalowej budynku przy ul. Przyrodniczej;

2) zwiększenie wykonania hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ czyli onkologicznych na oddziale chirurgii i ginekologii;

3) rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń w okulistyce o procedurę przeszczepów rogówki oraz zwiększeni ilości świadczeń odrębnie kontraktowanych, w tym zabiegów: zaćm, endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych;

4) zwiększenie w kolejnych latach świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej
w związku z wyłączeniem z ryczałtu i nielimitowaniem tego rodzaju świadczeń;

5) kontynuację wrażania systemu informatycznego z doprowadzeniem do stworzenia podstaw pod elektroniczną dokumentacje medyczną z jednoczesnym przygotowaniem danych dla pożądanych raportów monitorujących sytuację ekonomiczną, finansową i stan medyczny pozwalających uzyskać oszczędności kosztowe.

**Informacja o istotnych zdarzeniach dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi – prognoza na lata 2022-2024**

Największymi zagrożeniami, na jakie wskazało jednostka są:

1) wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego;

2) wzrost kosztów usług obcych;

3) brak urealnienia wyceny świadczeń oraz stawki kapitacyjnej w przypadku POZ;

4) systemowa zmiana funkcjonowania szpitali wprowadzana przez nowoutworzoną Agencję Restrukturyzacji Szpitali oraz Agencję Rozwoju Szpitali, mających na celu pozyskiwanie danych (tworzenie i analiza Map Potrzeb Zdrowotnych i jakości świadczonych usług) oraz kategoryzację szpitali (w oparciu o ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz ocenę wskaźnikową) – obecnie trudno wskazać wpływ tych zmian na działalność jednostki.

**Podsumowanie**

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

1) na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2021 roku oraz prognozy na lata 2022-2024 należy wskazać, ze jednostka podejmuje działania poprawiające kondycję finansową jednostki;

2) niestety dynamika działań zarządczych w jednostce jest zbyt mała, aby zniwelować ogólnie pogarszającą się sytuację finansową jednostki – stale uzyskuje ona ujemny wynik finansowy, wzrasta wysokość zobowiązań krótkoterminowych (w tym wymagalnych) oraz zmniejsza się zasób kapitału własnego;

3) przedstawiona prognoza zakłada uzyskanie wartości ujemnych w prognozowanym okresie (2022-2024). Jedynie w ostatnim roku prognozy, po dodaniu kosztów amortyzacji, jednostka osiąga dodatni wynik finansowy (960.850 zł po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 5.500.000 zł);

4) sytuacja finansowa podmiotu nie jest stabilna, jednakże należy wziąć pod uwagę merytoryczne plany rozwoju działalności i wykorzystania własnego potencjału w celu zniwelowania ciążących zobowiązań oraz poprawy wyniku finansowego jednostki;

5) kondycja finansowa jednostki oraz uzyskiwane wyniki wskazują, że po zakończeniu obecnie realizowanego programu naprawczego, koniecznym będzie przyjęcie nowego programu naprawczego na lata 2023-2024 (zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U.
z 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079).

W związku z powyższym, w ocenie podmiotu tworzącego dla Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola „Jonschera” w Łodzi, konieczne jest kontynuowanie działań naprawczych mających na celu poprawę i stabilizację sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

**UZASADNIENIE**

Zgodnie z wymogami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przedstawiło w wymaganym terminie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. 2021, a także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przedmiotowa ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej została przygotowana zgodnie z wymogami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej przez komórkę organizacyjną sprawującą bezpośredni nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź, tj. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki należy do kompetencji Rady Miejskiej w Łodzi, tj. podmiotu tworzącego dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.