

Druk Nr
Projekt z dnia

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ŁODZI
z dnia 2023 r.**

w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025”.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675 i 1972), Rada Miejska w Łodzi

uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2023-2025”, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Marcin GOŁASZEWSKI

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi

Załącznik
do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia

**Program naprawczy
Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
na lata 2023-2025**

PROGRAM NAPRAWCZY
Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
na lata 2023-2025



MIEJSKIE CENTRUM MEDYCZNE
JONSCHER
IM. DR. KAROLA JONSCHERA W ŁODZI

Łódź, sierpień 2023 rok

Spis treści

1.	Wprowadzenie	3
2.	Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki ...	4
	2.1.Regulacje prawne kształtujące działalność MCM im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki	4
	2.2.Struktura i organizacja jednostki	6
	2.3.Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej	7
	2.4.Pozostała działalność jednostki	8
	2.5.Otoczenie konkurencyjne	10
3.	Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki	13
	3.1. Analiza sprawozdań finansowych za okres 2020-2022	13
	3.2. Analiza struktury przychodów i kosztów	15
	3.3. Analiza zobowiązań i należności	22
	3.4. Analiza wskaźnikowa	25
4.	Analiza rentowności działalności leczniczej za lata 2021-2022.....	27
5.	Analiza ekonomiczna branżowa.....	38
	5.1.Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej z NFZ....	38
	5.2.Statystyka pacjentów	40
	5.3.Analiza majątku i infrastruktury	43
6.	Analiza SWOT	45
7.	Zatrudnienie i koszty pracy	46
8.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2024 na podstawie "Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr. K. Jonschera w Łodzi" oraz wykonania planu finansowego za 2022 r.	49
9.	Ocena bieżącej sytuacji i wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej	57
	9.1 Realizacja „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”.....	57
	9.2 Sytuacja finansowa jednostki za rok 2022.....	63
	9.3 Przyczyny niekorzystnej sytuacji ekonomicznej.....	68
10.	Podjęte i zakładane działania naprawcze	70
11.	Działania naprawcze – harmonogram	80
12.	Podsumowanie	88

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Rachunek zysków i strat Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi za 2022 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-)2 546 107,56 złotych, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego.

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi realizowało na podstawie uchwały Nr L/1554/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 r. „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”.

W dokumencie dokonano szczegółowej analizy sytuacji finansowo-ekonomicznej jednostki w szerszym zakresie niż przedstawiony w raporcie, tzn. obejmując dwa ostatnie lata (2021-2022), a także inne istotne dla jednostki zdarzenia, które wystąpiły do dnia złożenia programu naprawczego podmiotowi tworzącemu. Analiza ta pozwala na wyciągnięcie wniosków na temat przyczyn wystąpienia straty w 2022 roku, oraz określa możliwości poprawy wyniku w perspektywie 3-letniej.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2023 – 2025, część tych działań jest już w jednostce wdrażana.

2. Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki

2.1. Regulacje prawne kształtujące działalność MCM im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej Centrum lub jednostką, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Miasta Łodzi.

Centrum jest wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – w ramach Rejestru Stowarzyszeń, Fundacji i Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (nr KRS 0000014060) – oraz do Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalnością Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego (nr rejestru 000000004685).

Centrum prowadzi działalność, w oparciu o następujące regulacje prawne:

- A. ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej* (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.) i rozporządzenia wykonawcze, która określa m.in.:
 - podstawowe zasady i obowiązki prowadzenia działalności leczniczej (obowiązek ubezpieczenia działalności, wpisu do rejestru podmiotów leczniczych, nadania statutu i regulaminu organizacyjnego),
 - specjalne zasady prowadzenia gospodarki finansowej,
 - zasady sprawowania nadzoru i kontroli przez podmiot tworzący i inne instytucje,
 - normy zatrudnienia personelu,
- B. ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) i rozporządzenia wykonawcze), regulującą w szczególności:
 - uprawnienia pacjentów do nieodpłatnych świadczeń,
 - zakres świadczeń gwarantowanych,
 - zasady finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia i innych płatników,
- C. *statut* Centrum nadany przez podmiot tworzący, ustalający nazwę, siedzibę, organy, cele i zadania jednostki (uchwała nr XLII/1310/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 maja 2021 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Medycznemu im. dr. Karola Jonschera w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 2524)),
- D. *regulamin organizacyjny* ustalony przez Dyrektora Centrum, określający szczegółową strukturę jednostki, zadania poszczególnych jej komórek organizacyjnych, zasady udzielania świadczeń, cenniki świadczeń i usług odpłatnych (Zarządzenie Nr 7.6.2023 Dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi z dnia 30 czerwca 2023 r.),
- E. zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w zakresie zakontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej ustalających szczegółowe zasady i warunki ich finansowania i udzielania,

- F. przepisy regulujące zasady gospodarowania środkami publicznymi (ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270, z późn. zm.), ustawę z dnia 11 września 2009 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.),
- G. przepisy regulujące zasady ustalania wynagrodzeń (ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139)) i inne regulacje, wewnętrzne regulaminy wynagradzania),
- H. inne przepisy szczególne dotyczące prowadzenia działalności leczniczej i innej określonej w statucie Centrum.

Obowiązujące zasady finansowania świadczeń opieki zdrowotnej wynikają z nowelizacji przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej z 2017 roku. Wszystkie publiczne podmioty lecznicze prowadzące leczenie szpitalne zostały podzielone według formalnego klucza i przyporządkowane do odpowiednich kategorii, tj. szpitali I, II, III stopnia, szpitali ogólnopolskich, pulmonologicznych, pediatrycznych.

Wprowadzony model finansowania zakłada finansowanie dużej części świadczeń objętych siecią w drodze tzw. **ryczałtu systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego** (ryczałtu PSZ). Kwota wypłacanego co miesiąc ryczałtu podlega wewnętrznemu podziałowi jednostki do wykonania poszczególnym komórkom organizacyjnym, czyli rodzajom i zakresom świadczeń. W kolejnych okresach rozliczeniowych (kwartalnych, półrocznych lub rocznych) kwota ryczałtu podlega waloryzacji lub obniżeniu w zależności od:

- osiągnięcia procentowego wykonania poziomu świadczeń,
- w oparciu o tzw. wskaźniki jakościowe, czyli posiadanie stosownych certyfikatów zapewniających jakość świadczeń,
- struktury świadczeń: ambulatoryjne – szpitalne,
- zakresu realizowanych świadczeń.

Kwota zwiększenia ryczałtu nie jest gwarantowana, lecz uzależniona od wartości środków posiadanych przez płatnika (np. ze zmniejszenia ryczałtu innym świadczeniodawcom). Część świadczeń objęta kontraktem sieciowym pozostaje **finansowana w odrębny sposób**, poza ryczałtem, według wcześniejszych zasad - są to m.in.:

- nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
- szpitalny oddział ratunkowy,
- świadczenia diagnostyczne kosztochłonne (TK, gastroscopia, kolonoskopia),
- świadczenia zabiegowe endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego,
- świadczenia zabiegowe usunięcia zaćmy,
- Świadczenia onkologiczne,
- Świadczenia zabiegowe witrektomii – od miesiąca maja 2023 roku,
- Świadczenia w zakresie kompleksowego leczenia udarów – od miesiąca maja 2023 roku.

Świadczenia udzielane poza siecią, pozostają rozliczane zgodnie z rzeczywistym wykonaniem. Decyzją Dyrektora Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z dnia 27 czerwca 2017 roku

w sprawie wykazu świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa łódzkiego (PSZ) na okres od dnia 1 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi zostało zakwalifikowane do **szpitali II stopnia**. Decyzją Dyrektora z 30.09.2022 roku Centrum jest zakwalifikowane do szpitali II stopnia na kolejny okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2027 r.

2.2.Struktura i organizacja jednostki

Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą nr XLII/1310/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 maja 2021 roku zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Centrum obejmuje w szczególności:

- 1) zapewnienie całodobowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej, w tym:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie, rehabilitację leczniczą,
 - c) badania diagnostyczne, w tym z analityką medyczną,
 - d) pielęgnację chorych,
 - e) pielęgnację osób niepełnosprawnych i opiekę nad nimi;
- 2) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych;
- 3) udzielanie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej;
- 4) opiekę zdrowotną w zakresie pielęgniarstwa i położnictwa;
- 5) świadczenia z zakresem medycyny szkolnej;
- 6) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia;
- 7) zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne;
- 8) czynności z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze

W 2022 roku świadczenia opieki zdrowotnej były udzielane w pięciu lokalizacjach na terenie Miasta Łodzi:

I. Szpital im. dr. K. Jonschera - ul. Milionowa 14:

- 1) w oddziałach szpitalnych (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddział Chirurgiczny Ogólny, Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii, Oddział Neurologiczny, Oddział Okulistyczny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej, Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Udarowy, Szpitalny Oddział Ratunkowy, Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej, Oddział Obserwacyjno-Zakaźny,
- 2) w przychodni przyszpitalnej (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej, Poradnia Endokrynologiczna, Poradnia Gastroenterologiczna, Poradnia Kardiologiczna, Poradnia Neurologiczna, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Proktologiczna, Poradnia Pulmonologiczna, Poradnia Stwardnienia Rozsianego, Poradnia Rehabilitacyjna, Poradnia Diabetologiczna, Poradnia Onkologiczna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),
- 3) w pracowniach diagnostycznych (Pracownia Angiografii Fluoresceinowej, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: Densytometrii, USG, RTG, TK, Pracownia EEG, Pracownia EMG, Pracownia Endoskopii, Ośrodek Diagnostyki Chorób Układu Krążenia: EKG, Holtera i Prób Wysiłkowych),

4) w Ośrodku Rehabilitacji Diennej i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej;

II. Szpital im. dr. H. Jordana - ul. Przyrodnicza 7/9:

- 1) w przychodni przyszpitalnej (Poradnia Diabetologiczna, Poradnia Geriatryczna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),
- 2) w Ośrodku Opieki Medycznej Diennej
- 3) w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym;

III. Przychodnia Lecznicza - ul. Lecznicza 6

- 1) w przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 2) w przychodni specjalistycznej (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej, Poradnia Dermatologiczna, Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci i Młodzieży, Poradnia Neurologiczna dla Dorosłych i Dzieci, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Otorynolaryngologiczna dla Dorosłych i dla Dzieci, Poradnia Położniczo-Ginekologiczna, Poradnia Stomatologiczna, Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa),
- 3) w pracowniach diagnostycznych (Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: USG, RTG, Pracownia EKG, Pracownia EEG, Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych),
- 4) w Ośrodku Rehabilitacji Diennej i Ośrodku Rehabilitacji Kardiologicznej,
- 5) w Zakładzie Rehabilitacji (Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci, Poradnia Rehabilitacyjna dla Dorosłych, Dział Fizjoterapii dla Dorosłych i Dzieci, Dział Masażu Leczniczego);

IV. Przychodnia Lecznicza - ul. Zarzevska 56/58:

- 1) w filii przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

V. Poradnia - ul. Sterlinga 29.

- 1) w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej

2.3. Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej

Centrum realizuje swoje zadania w ramach umów zawartych z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach:

- 1) leczenie szpitalne,
- 2) ambulatoryjna opieka specjalistyczna ,
- 3) podstawowa opieka zdrowotna,
- 4) rehabilitacja lecznicza,
- 5) leczenie stomatologiczne.

W ramach tzw. sieci szpitali zagwarantowane zostało finansowanie w ww. okresie świadczeń w zakresie następujących profili systemu zabezpieczenia:

- 1) choroby wewnętrzne,
- 2) położnictwo i ginekologia,
- 3) izba przyjęć,
- 4) świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym,
- 5) neurologia,
- 6) anestezjologia i intensywne terapia,
- 7) chirurgia ogólna,
- 8) ortopedia i traumatologia narządu ruchu,
- 9) okulistyka

Kontrakt „sieciowy” obejmował w 2022 roku także porady w poradniach przyszpitalnych odpowiadających tym profilom, tj.

- 1) poradni położniczo-ginekologicznej,
- 2) poradni dermatologicznej,
- 3) poradni chirurgii ogólnej,
- 4) poradni ortopedycznej,
- 5) poradni leczenia wad postawy u dzieci i młodzieży,
- 6) poradni endokrynologicznej,
- 7) poradni gastroenterologicznej,
- 8) poradni kardiologicznej,
- 9) poradni neurologicznej,
- 10) poradni leczenia gruźlicy i chorób płuc
- 11) poradni okulistycznej

oraz inne zakresy świadczeń, tj.:

- 1) rehabilitację leczniczą realizowaną w warunkach stacjonarnych i dziennych,
- 2) badania diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej, gastrokopii i kolonoskopii,
- 3) diagnostykę i leczenie onkologiczne w zakontraktowanych profilach,
- 4) programy lekowe,
- 5) świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego,
- 6) świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,
- 7) świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

2.4.Pozostała działalność jednostki

Centrum może także uzyskiwać środki finansowe z odpłatnej działalności leczniczej oraz z innej działalności niż lecznicza, w zakresie nieograniczającym działalności statutowej, a w szczególności z:

- 1) obrotu:
 - a) produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi,
 - b) artykułami komplementarnymi do usług medycznych,
 - c) artykułami zielarskimi i higieniczno-kosmetycznymi,
 - d) artykułami galanterii przemysłowej,
 - e) artykułami spożywczymi;
- 2) dzierżawy i najmu.
- 3) usług:
 - a) w dziedzinie odnowy biologicznej,
 - b) stołówek dla pacjentów i osób odwiedzających pacjentów,
 - c) przygotowywania i dostarczania posiłków dla odbiorców zewnętrznych,
 - d) prowadzenia szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych,
 - e) sterylizacji narzędzi, materiałów i sprzętu wielorazowego użytku.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze diagnostyki realizowanej komercyjnie i świadczeń wykonywanych na zlecenie innych podmiotów medycznych.

Zgodnie z zapisami statutu Centrum wykonuje także określone w odrębnych przepisach zadania związane z potrzebami obronnymi państwa oraz gotowości do działania w sytuacjach kryzysowych i stanach nadzwyczajnych, jak również organizuje i prowadzi działalność szkoleniową dla osób wykonujących zawody medyczne.

Centrum posiada akredytację do prowadzenia specjalizacji lekarskich i staży kierunkowych, dzięki czemu może pozyskiwać nowe kadry kształcących się lekarzy, jak również finansowanie ich wynagrodzenia. Stan na koniec 2022 roku prezentuje poniższy wykaz miejsc specjalizacyjnych, na które jednostka posiadała akredytację.

Lp.	Miejsce szkolenia specjalizacyjnego	Liczba posiadanych miejsc szkoleniowych	Liczba miejsc wykorzystywanych na 31.12.2022
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	19	17
2	Oddział Neurologiczny	15	8
3	Oddział Okulistyki	15	15
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	4	4
5	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	9	9
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5	5
7	Oddział Rehabilitacyjny	6	1
8	Szpitalny Oddział Ratunkowy	6	2
9	Poradnia POZ	5	5
	RAZEM	84	66

Na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia jednostka prowadziła na koniec 2022 roku szkolenie specjalizacyjne 66 lekarzy w trybie rezydentury. oraz staże podyplomowe dla 22 lekarzy stażystów.

2.5.Otoczenie konkurencyjne

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. K. Jonschera jest jedynym szpitalem II stopnia na terenie miasta Łodzi. Największy udział w przychodach z NFZ pochodził w 2022 roku z lecznictwa zamkniętego w tym ryczałt PSZ i ryczałt na świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym.

Zakres świadczeń i wartości ryczałtów pozostałych placówek funkcjonujących w sieci szpitali zlokalizowanych w Łodzi przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szpitala	Status szpitala	Profile zabezpieczenia	Wartość roczna ryczałtu PSZ w 2021 roku	Wartość roczna ryczałtu PSZ w 2022 roku	Wzrost 2022/2021
	Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera	Szpital II stopnia		42 692 887,00	57 144 355,62	133,85%
1.	Szpital Zakonu Bonifratrów	Szpital I stopnia	Choroby wewnętrzne, Anestezjologia i intensywne terapia, chirurgia ogólna, IP	22 211 285,81	33 357 925,32	150,18%
2	Wojewódzkie Specjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika	Szpital III stopnia	SOR, IP, Choroby wewnętrzne, Hematologia, Kardiologia, Nefrologia, Neurologia, Onkologia kliniczna, Anestezjologia i intensywne terapia, Reumatologia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia ogólna, Chirurgia klatki piersiowej, Chirurgia naczyniowa, Chirurgia onkologiczna, Neurochirurgia, Ortopedia i traumatologia narządu ruchu, Otolaryngologia, Urologia, Radioterapia, Brachyterapia, Alergologia dziecięca, Pediatria, Chirurgia dziecięca, Otolaryngologia dziecięca	127 328 605,00	186 044 343,79	146,11%
3	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Pirogowa	Szpital III stopnia	Choroby wewnętrzne, Anestezjologia i IT, Neonatologia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia ogólna, Chirurgia naczyniowa, Otolaryngologia, Urologia, Transplantologia kliniczna, IP	81 708 915,00	107 857 227,00	132,00%
4	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Biegańskiego	Szpital III stopnia	Choroby wewnętrzne, Kardiologia, Dermatologia i wenerologia, Dermatologia i wenerologia dziecięca, Anestezjologia i intensywne terapia, Choroby zakaźne, Choroby zakaźne dziecięce, Kardiochirurgia, IP	33 337 733,43	88 329 130,01	264,95%

5	Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi	Szpital pulmonologiczny	Choroby wewnętrzne, Anestezjologia i intensywne terapia, Choroby płuc, Chirurgia klatki piersiowej, Urologia, Neurologia,	61 415 010,00	85 268 830,00	138,84%
6	SPZOZ Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi	Szpital ogólnopolski	Alergologia dziecięca, Diabetologia dziecięca, Gastroenterologia dziecięca, Onkologia i hematologia dziecięca, Kardiologia dziecięca, Nefrologia dziecięca, Anestezjologia i intensywne terapia dla dzieci, Choroby płuc, Reumatologia dziecięca, Pediatria, Neonatologia, Chirurgia dziecięca, Otolaryngologia dziecięca, Choroby wewnętrzne, Diabetologia, Kardiologia, Nefrologia, Anestezjologia i intensywne terapia, Chirurgia ogólna, Kardiochirurgia, Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci, Transplantologia kliniczna, Terapia izotopowa, SOR	115 383 644,00	152 273 340,87	131,97%
7	SPZOZ MSWiA w Łodzi	Szpital ogólnopolski	Choroby wewnętrzne, Kardiologia, Anestezjologia i intensywne terapia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia naczyniowa, Chirurgia onkologiczna, Ortopedia i traumatologia narządu ruchu, Otolaryngologia, Urologia, IP	42 123 277,00	52 399 006,20	124,39%
8	Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki	Szpital ogólnopolski	SOR, Alergologia dziecięca, Endokrynologia, Endokrynologia dziecięca, Gastroenterologia, Gastroenterologia dziecięca, Immunologia kliniczna dziecięca, Kardiologia, Kardiologii dziecięca, Nefrologia, Nefrologia dziecięca, Neurologia dziecięca, Anestezjologia i intensywne terapia dla dzieci, Pediatria, Neonatologia, Położnictwo i ginekologia, Chirurgia dziecięca, Chirurgia onkologiczna, Kardiochirurgia dziecięca, Neurochirurgia dziecięca, Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci, Okulistyka dziecięca, Otolaryngologia, Otolaryngologia dziecięca	53 695 247,00	61 052 943,57	113,70%
9	SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów	Szpital ogólnopolski	SOR, Choroby wewnętrzne, Diabetologia, Gastroenterologia, Kardiologia, Nefrologia, Dermatologia i wenerologia, Neurologia, Anestezjologia i intensywne terapia, Chirurgia ogólna, Chirurgia klatki piersiowej, Chirurgia onkologiczna, Neurochirurgia, Ortopedia i traumatologia narządu ruchu, Okulistyka, Otolaryngologia, Chirurgia szczękowo-twarzowa, Urologia, Endokrynologia, Reumatologia, Geriatria	131 243 290,00	179 193 506,46	136,54%

10	SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi	Szpital ogólnopolski	SOR, Choroby wewnętrzne, Alergologia, Gastroenterologia, Nefrologia, Neurologia, Anestezjologia i intensywne terapia, Choroby płuc, Chirurgia ogólna, Chirurgia plastyczna, Neurochirurgia, Okulistyka, Otolaryngologia, Chirurgia szczękowo-twarzowa, Transplantologia kliniczna	97 339 651,00	122 253 143,00	125,59%
RAZEM				808 479 545,2	1 125 173 751,8	139,17%

Sumaryczna wartość ryczałtu dla łódzkich szpitali wyniosła w 2022 roku ponad 1 125 173 tys. złotych. Wartość ta wzrosła w porównaniu z rokiem wcześniejszym o 39,1%. W 2022 roku udział ryczałtu który przypadł Miejskiemu Centrum Medycznemu im. dr. Karola Jonschera wyniósł 5,07% podczas gdy rok wcześniej wynosił on 5,28% i wartościowo wzrósł o 33,85%. Gdyby Centrum miało taki sam udział procentowy jak w roku 2019 jego wartość powinna być o ponad 2 272 tys. zł wyższa. Wpływ na zmiany ryczałtu w poszczególnych jednostkach miała sytuacja pandemiczna w 2021 roku i na początku 2022 roku. Zmiany organizacyjne narzucone decyzjami Wojewody Łódzkiego dotyczącymi tworzenia, wydzielenia w strukturze oddziałów leczących zarażonych wirusem SARS-CoV-2 miały różny wpływ na poszczególne szpitale, ale w porównaniu do średniej dla zlokalizowanych na terenie Łodzi ostateczny wzrost wartości wypadł dla Centrum niekorzystnie.

Centrum było w 2022 roku jednym z 6 szpitali na terenie Łodzi posiadających w strukturze Szpitalny Oddział Ratunkowy. Wzrost stawki ryczałtu następuje w korelacji ze wzrostem ilości wykonanych świadczeń zdrowotnych. Najwyższy przyrost nastąpił w 2022 roku w SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM, natomiast w Centrum był poniżej średniej dla łódzkich szpitali. Średniomiesięczny ryczałt w SOR przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa szpitala	Ryczałt dobowy SOR 2021	Ryczałt dobowy SOR 2022	Wzrost 2022/2021
1	Miejskie Centrum Medyczne im. dr. K. Jonschera	18 081,83	22 966,32	127,01%
2	Wojewódzkie Specjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika	23 446,09	29 699,68	126,67%
3	SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi	17 202,89	22 424,01	130,35%
4	SPZOZ Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi	21 225,52	25 227,91	118,86%
5	SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów	16 914,77	29 523,61	174,54%
6	Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki	19 792,13	29 255,91	147,82%
Średnia		19 443,87	26 516,24	136,37%

3. Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki

3.1. Analiza sprawozdań finansowych za lata 2020 - 2022

Analizie poddano roczne sprawozdania finansowe za okres 2020-2022 rok. W poniższej tabeli i na wykresach przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji **bilansu** jednostki.

Pozycja	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021
AKTYWA					
Aktywa trwałe	104 099 360,03	98 895 646,38	98 062 286,18	95,00%	99,16%
Aktywa obrotowe	14 748 821,13	15 278 953,52	15 818 100,21	103,59%	103,53%
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	36 991 919,92	32 078 625,65	31 102 893,54	86,72%	96,96%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 856 261,24	82 095 974,25	82 777 492,85	100,29%	100,83%
Suma bilansowa	118 848 181,16	114 174 599,90	113 880 386,39	96,07%	99,74%

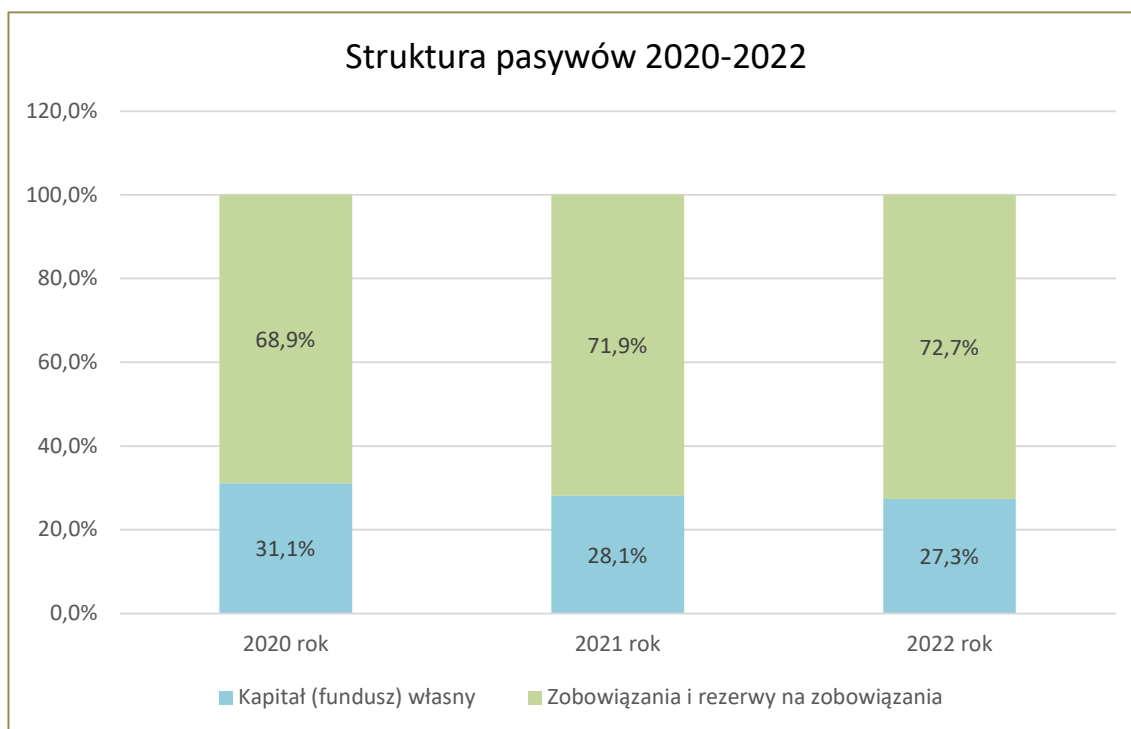
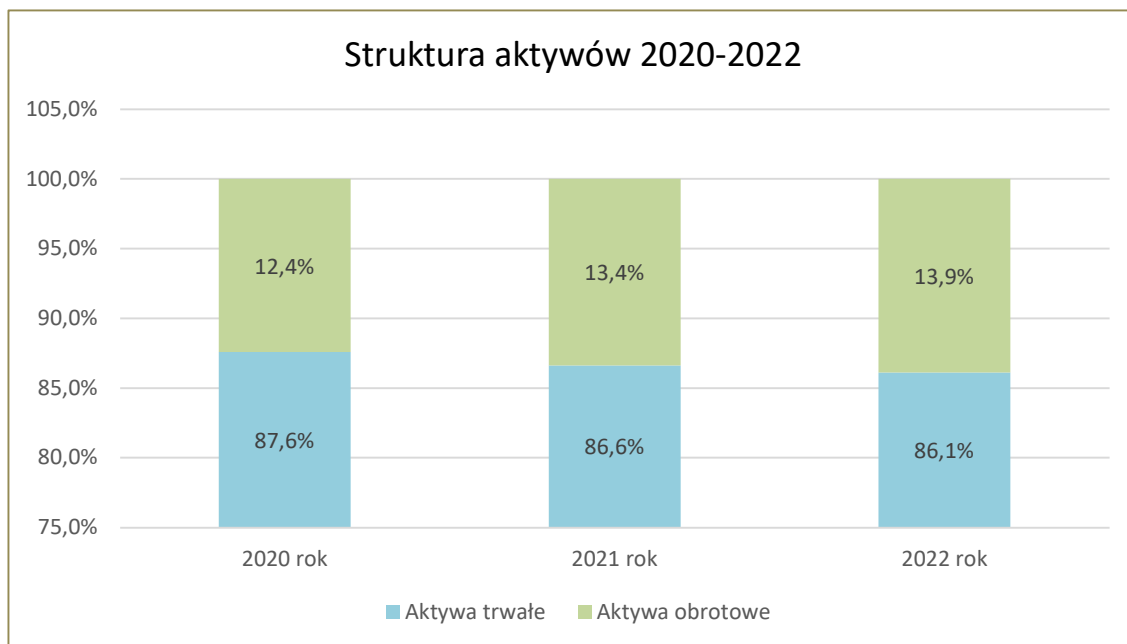
W analizowanym okresie obserwuje się spadek wartości **Aktywów trwałych**, co jest efektem ponoszenia nakładów inwestycyjnych nie przewyższających wartości amortyzacji i wskazuje na narastający proces zużywania się majątku. Spadek ten wyniósł odpowiednio 5,00% w 2021 roku, natomiast w 2022 roku nastąpił spadek o 0,84%.

W przypadku **Aktywów obrotowych** następuje wzrost w 2021 roku – o 3,59% natomiast w 2022 roku o 3,53%. Czynnikiem wpływającym na ich wysokość był w 2021 roku stan zapasów (wzrost z kwoty 1 885 890,21 zł na koniec 2020 roku do 3 854 250,65 zł na koniec 2021 roku). Istotnym czynnikiem wzrostu w 2022 roku był natomiast wzrost środków pieniężnych z kwoty 3 083 877,21 zł na koniec 2021 do 5 057 386,26 złotych na koniec 2022 roku z uwagi na konieczność zabezpieczenia wyższych środków na wypłatę wynagrodzeń.

Kapitał własny jednostki ulega spadkowi w badanych latach w związku z wygenerowanym wynikiem finansowym. W 2021 roku zmniejszył się o wysokość straty netto (-7 373 943,52 zł) i uwzględniono także pokrycie straty przez Urząd Miasta Łodzi w wysokości 2 460 649,25 zł za 2020 rok. W 2022 roku kapitał spadł o 975 732,11 zł. Strata netto za 2022 rok wyniosła (-)2.546.107.56 zł, natomiast na pokrycie straty Urząd Miasta Łodzi przekazał kwotę 1 570 375,45 zł za 2021 rok.

Wzrost odnotowano w zakresie obcych kapitałów w strukturze pasywów jednostki – **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** były w 2021 roku na poziomie o 0,29% wyższym jak rok wcześniej by w 2022 roku wzrosnąć o 0,83%, Porównywalny poziom zobowiązań w tych dwóch latach jest odnotowany pomimo rocznych spłat w wysokości 3 382 tysięcy złotych kredytu inwestycyjnego. Świadczy to o wzroście pozostałych kategorii zobowiązań, które rosą przy braku niezbędnych środków na ich pokrycie.

Przedstawiona na wykresach struktura bilansu wskazuje na zachodzące niekorzystne zmiany w jednostce, tj. zmniejszający się kapitał własny przy wzroście poziomu zobowiązań w okresie 2020-2022.



Dla oceny kondycji finansowej jednostki dokonuje się pomiaru tzw. **złotej i srebrnej reguły bilansowej**, badających stopień finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym. Pożądaną wartością wskaźników w badaniu jednostek prowadzących działalność gospodarczą jest 1,00: $\text{aktywa trwałe} = \text{kapitał własny}$ lub $\text{aktywa trwałe} = (\text{kapitał własny} + \text{zob. długoterminowe})$,

jakkolwiek interpretując wyniki należy wziąć pod uwagę specyfikę jednostki. W przypadku spoz-ów znacząca część nakładów inwestycyjnych pochodzi ze środków zewnętrznych, uzyskiwanych bez ponoszenia kosztu kapitału, tj. ze źródeł bezzwrotnych, tj. dotacje podmiotu tworzącego czy funduszy UE. W takiej sytuacji należy zastosować regułę bilansową skorygowaną o wartość rozliczeń międzyokresowych, tj. uzyskanych z bezzwrotnych źródeł środków pieniężnych lub darowizn na aktywa trwałe.

2020 rok	2021 rok	2022 rok
1) Złota reguła bilansowa (ZRB): kapitał własny/aktywa trwałe		
0,355	0,324	0,317
2) Srebrna reguła bilansowa (SRB): (kapitał własny + zob. długoterminowe)/aktywa trwałe		
0,556	0,501	0,461
3) Skorygowana ZRB: (kapitał własny + rozliczenia międzyokresowe)/aktywa trwałe		
0,593	0,556	0,565
4) Skorygowana SRB: (kapitał własny + zob. długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe) /aktywa trwałe		
0,793	0,733	0,709

Na podstawie danych za lata 2020-2022 widzimy, że wszystkie te wskaźniki mają tendencję malejącą za wyjątkiem skorygowanej ZRB w 2022 roku, co źle świadczy o pogarszającej się w tym okresie kondycji finansowej jednostki.

3.2. Analiza struktury przychodów i kosztów

Analiza przychodów z podstawowej działalności jednostki wskazuje na dynamiczny ich wzrost, odpowiednio o 17,63% w 2021 roku i o 10,83% w 2022 roku. Za wzrostem przychodów netto idzie w mniejszym stopniu wzrost kosztów działalności, który w 2021 roku był niższy niż dynamika przychodów i wynosił 14,03%, natomiast w 2022 roku wynosił 5,80%.

Wyższa dynamika wzrostu przychodów niż kosztów przełożyła się na malejącą stratę ze sprzedaży odpowiednio o 19,46% w 2021 roku i o 62,56% w 2022 roku w porównaniu do roku wcześniejszego. W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane o przychodach, kosztach i wynikach wynikające z rachunku zysków i strat (RZiS) w okresie 2020-2022 oraz dynamikę zmian pozycji przychodowych i kosztowych.

Wyszczególnienie	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	109 915 877,83	129 294 349,94	143 297 019,57	117,63%	110,83%
B. Koszty działalności operacyjnej	121 726 576,19	138 807 244,85	146 858 563,61	114,03%	105,80%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 810 698,36	-9 512 894,91	-3 561 544,04	80,54%	37,44%
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 175 884,79	3 379 685,38	3 309 516,50	80,93%	97,92%
E. Pozostałe koszty operacyjne	99 595,35	197 425,48	288 235,08	198,23%	146,00%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 734 408,92	-6 330 635,01	-540 262,62	81,85%	8,53%
G. Przychody finansowe	48 246,48	30 274,57	168 265,13	62,75%	555,80%
H. Koszty finansowe	892 484,56	1 073 583,08	2 174 110,07	120,29%	202,51%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-8 578 647,00	-7 373 943,52	-2 546 107,56	85,96%	34,53%
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-8 578 647,00	-7 373 943,52	-2 546 107,56	85,96%	34,53%

Spadek przychodów operacyjnych w 2021 roku o 19,07% i o 2,18% w 2022 roku w porównaniu do wcześniejszego okresu związany był z malejącą kwotą otrzymanych darowizn – szerzej omówioną w kolejnych częściach opracowania.

W omawianym okresie znacząco rosły koszty operacyjne. Dynamika wzrostu wyniosła 98,23% w 2021 roku i 46% w 2022 roku. Związane jest to z rosnącymi kosztami procesowymi i egzekucji komorniczych dotyczących nieterminowych płatności naszym dostawcom. Ze względu na ujemne wyniki finansowe i narastające zobowiązania wymagalne niektórzy dostawcy bez informowania nas o tym fakcie na drodze sądowej dochodzą swoich roszczeń.

W działalności finansowej obserwujemy wzrost kosztów finansowych o 20,29% w 2021 roku i aż o 102,51% w 2022 roku. Związane to było ze znacznym wzrostem oprocentowania kredytu inwestycyjnego od 2021 roku. Jego oprocentowanie ulega zmianie w oparciu o aktualizowaną co miesiąc stawkę WIBOR-1M powiększoną o marżę. Stawka WIBOR-u 1M na początku stycznia 2022 była na poziomie 2,21% podczas gdy na koniec roku wynosiła 6,93%. Ponad trzykrotny wzrost stawki przełożył się na sumaryczną kwotę należnych comiesięcznie odsetek.

Koszty związane z odsetkami od kredytu inwestycyjnego wyniosły 522 371,35 złotych w 2021 roku by wzrosnąć w 2022 roku do kwoty 1.330.667 złotych. Drugą istotną pozycją kosztów finansowych były odsetki od nieterminowych płatności, które w 2022 roku wyniosły 710.178,58 złotych. Oprócz wymienionych istotne były także odsetki w wysokości 13.431,52 złotych od pożyczki z WFOŚiGW oraz 116.655,86 złotych opłat wekslowych.

Ze względu na wzrost oprocentowania środków na rachunku bankowym Centrum osiągnęło w 2022 roku wyższe przychody finansowe z tytułu otrzymanych odsetek. Przy niedoborze środków pieniężnych Centrum musi lokować częściowe płatności z NFZ na większe jednorazowe płatności np. wynagrodzeń wypłacanych w jednym terminie.

Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2021-2022 obrazuje tabela poniżej (według RZiS).

Przychody	2021 rok	2022 rok	dynamika 2022/2021	struktura 2021	struktura 2022
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	119 297 424,76	131 425 621,75	110,17%	89,51%	89,76%
Pozostałe usługi zdrowotne, programy profilaktyczne	2 794 756,52	3 089 622,46	110,55%	2,10%	2,11%
Pozostałe przychody	7 775 814,59	8 422 651,22	108,32%	5,83%	5,75%
Przychody finansowe	30 274,57	168 265,13	555,80%	0,02%	0,11%
Pozostałe przychody operacyjne	3 379 685,38	3 309 516,50	97,92%	2,54%	2,26%
RAZEM (bez zmiany stanu produktów)	133 277 955,82	146 415 677,06	109,86%	x	x

Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu *świadczeń opieki zdrowotnej* finansowanych ze środków publicznych. W 2021 roku przychody z umów zawartych z NFZ stanowiły 89,51% wszystkich przychodów. Przychody te w 2022 roku wzrosły o 10,17% , a ich udział w globalnej wartości przychodów wzrósł o 0,25%.

Drugą pozycję w strukturze przychodów stanowią *Pozostałe przychody* – 5,83% w 2021 roku. W głównej mierze są to środki uzyskiwane na finansowanie wynagrodzeń rezydentów i stażystów, czyli pokrycie poniesionych kosztów bieżącej działalności. W 2022 roku wartość przychodów z tego tytułu wzrosła o 8,32% a udział w strukturze przychodów nieco zmalał do 5,75%.

Pozostałe usługi zdrowotne stanowiły w 2021 roku 2,10% przychodów jednostki. Stanowią ją świadczenia i usługi wykonywane na rzecz innych płatników, w tym osób fizycznych (świadczenia odpłatne i komercyjne) i innych podmiotów leczniczych (badania diagnostyczne). Przychody w tej kategorii wzrosły w 2022 roku o 10,55% a ich udział w strukturze przychodów był między latami na porównywalnym poziomie.

Pozostałe przychody operacyjne – odnotowano spadek między latami o 2,08% i w strukturze przychodów łącznych z 2,54% do 2,26%. Wynika to ze spadku o około 3% przychodów z tytułu amortyzacji, znacznego spadku otrzymanych darowizn – o 58% w porównaniu z wcześniejszym

rokiem i 54% spadku pozostałych przychodów. W odróżnieniu od 2021 roku istotnymi nowymi przychodami były dotacje: 350.000 złotych otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na utylizację odpadów medycznych oraz dotacja z NFZ na poprawę bezpieczeństwa informatycznego w wysokości 352.343 złotych.

Największą pozycję w tej kategorii przychodów w 2022 roku były „Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych” których wykonanie wyniosło 2.047.283,71 złotych.

Istotnymi przychodami (mimo że niższymi niż rok wcześniej) były uzyskane w zakresie darowizn, które wyniosły sumarycznie 319.212,34 złotych i były głównie formą darowizn materialnych w postaci sprzętu i materiałów jednorazowych szczególnie ważnych dla funkcjonowania oddziału obserwacyjno-zakaźnego.

W tym zakresie otrzymaliśmy wsparcie ze strony:

- 62 158,71 zł - Marszałek Województwa Łódzkiego przekazane Fartuchy ochronne
- 42 552,2 zł - Sprzęt jednorazowy z Funduszu europejskiego Covid-19
- 39 980 zł - Wojewoda Łódzki - Pompy infuzyjne 20szt
- 12 240 zł - Wojewoda Łódzki - Lampy bakteriobójcze 6 szt.
- 5 324,4 zł - Wojewoda Łódzki - Środki dezynfekcyjne baniaki 2x20L. COVID-19
- 32 465,51 zł - Fundusze Europejskie woj. łódzkie - środki ochrony indywidualnej
- 19 996,24 zł - Marszałek Województwa Łódzkiego - Fartuchy ochronne ,COVID-19
- 7 007,83 zł - Wojewoda Łódzki - Półmaski FFP2 21180 szt.
- 4 471,20 zł - Umowa darowizny Proaxon 60 opakowań
- 49 994,01 zł - Wojewoda Łódzki - Rękawice medyczne MUMU Plus Extra nitylowe
- 8 523,90 zł - Wojewoda Łódzki - Fartuchy ochronne ,COVID-19
- 18 498,34 zł - Fundusze europejskie przekazania wsparcia
- 13 500,00 zł - Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych -UMŁ ,maseczki medyczne

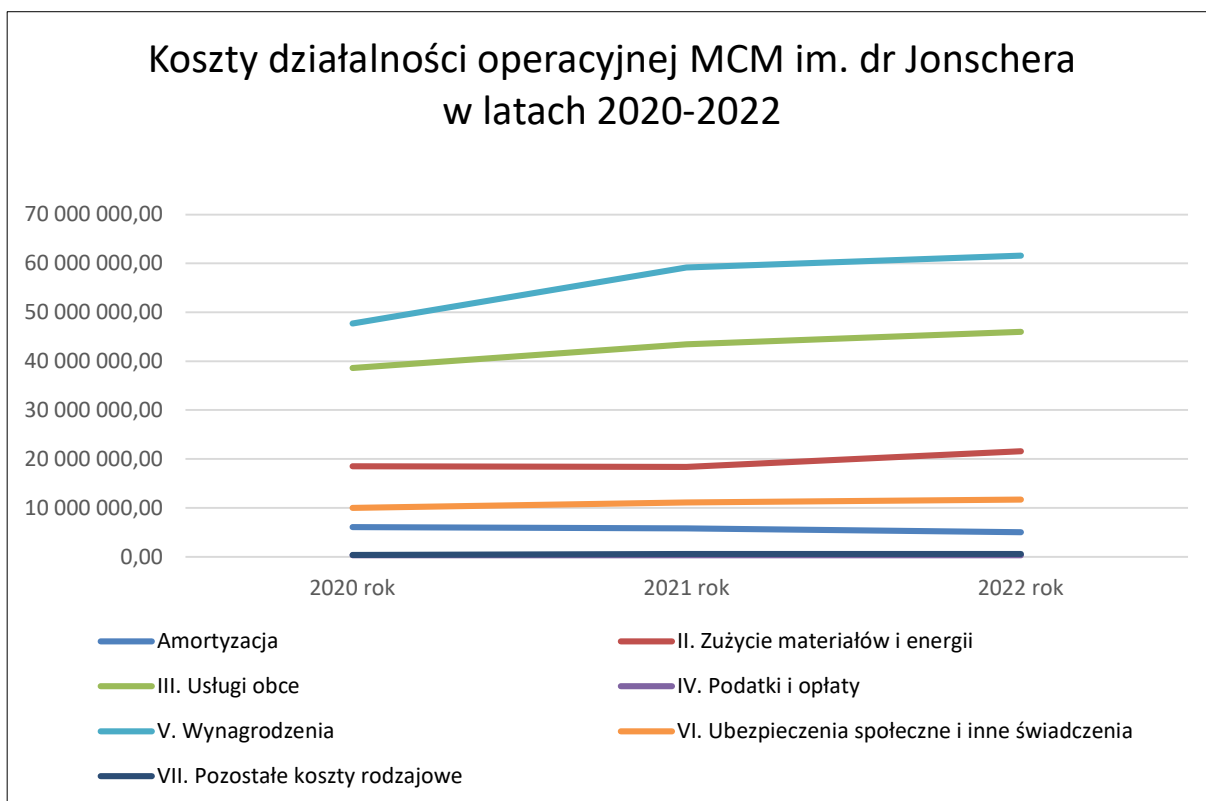
W kwocie tej było także 2500 złotych darowizn pieniężnych od Fundacji Wspierania Nauki i Ochrony dla Oddziału Neurologii i Rehabilitacji Neurologicznej

Przychody finansowe – mimo znacznego ponad pięciokrotnego wzrostu w porównaniu z rokiem wcześniejszym stanowiły one jedynie 0,11% całości przychodów. Największą pozycję w 2022 roku stanowiły odsetki uzyskane z lokat w wysokości 118 321 złotych i były ze względu na wyższe oprocentowanie ponad dwunastokrotnie wyższe niż rok wcześniej.

Analiza dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w latach 2021=2022 została przedstawiona w poniższej tabeli i na wykresie.

Pozycja	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021
B. Koszty działalności operacyjnej	121 726 576,19	138 807 244,85	146 858 563,61	114,03%	105,80%
I. Amortyzacja	6 117 997,75	5 803 568,07	5 040 111,30	94,86%	86,85%
II. Zużycie materiałów i energii	18 473 398,29	18 430 680,34	21 607 346,67	99,77%	117,24%
III. Usługi obce	38 641 048,00	43 467 318,62	46 027 781,49	112,49%	105,89%
IV. Podatki i opłaty	332 401,47	314 263,93	311 431,83	94,54%	99,10%

Pozycja	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021
V. Wynagrodzenia	47 742 311,77	59 146 526,85	61 608 333,63	123,89%	104,16%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 030 314,53	11 096 938,92	11 698 761,57	110,63%	105,42%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	389 104,38	547 948,12	564 797,12	140,82%	103,07%



Dynamika kosztów operacyjnych wyniosła w 2022 roku 105,8%. Grupami kosztów, gdzie wzrost był najwyższy były:

- Zużycie materiałów i energii wzrost wyniósł 17,24% - wartościowo ponad 3 176 tys. zł,
- Usługi obce wzrost wyniósł 5,89% a wartościowo wyniósł ponad 2 560 tys. zł,
- Wynagrodzenia i pochodne (wzrosty odpowiednio 4,16% i 5,42%). Zwiększenie kosztów w tych zakresach wyniosło odpowiednio 2 461 tys. zł i 601 tys. zł,
- Pozostałe koszty rodzajowe odnotowano wzrost o 3,07% tj. ponad 16 tys. zł.

Spadki odnotowano w koszcie amortyzacji o 13,5% ze względu na starzejący się i w pełni zamortyzowany sprzęt oraz niewielki spadek o 0,9% kosztów podatków i opłat.

Struktura kosztów rodzajowych w latach 2021-2022 uległa zmianom. Dla uzyskania dokładniejszych wyników poddano więc analizie szczegółową strukturę *łącznych kosztów działalności* MCM im. dr. Karola Jonschera w Łodzi w tych latach, oraz ich dynamikę, co

przedstawiono w poniższej tabeli. W analizie uwzględniono koszty charakterystyczne dla jednostki i prowadzonej przez nią działalności zaprezentowane w poniższej tabeli:

Rodzaj kosztów	2021 rok		2022 rok		Dynamika 2022/2021
	Kwota w zł	udział % w kosztach	Kwota w zł	udział % w kosztach	
Ogółem koszty	140 078 253,41		149 320 908,76		106,60%
Amortyzacja	5 803 568,07	4,14%	5 040 111,30	3,38%	86,85%
Zużycie materiałów i energii	18 430 680,34	13,16%	21 607 346,67	14,47%	117,24%
- materiałów niemedyycznych	724 019,88	0,52%	787 876,70	0,53%	108,82%
- leków	8 899 047,86	6,35%	9 475 382,26	6,35%	106,48%
- sprzętu jednorazowego	2 915 081,11	2,08%	4 920 027,42	3,29%	168,78%
- odczynników i materiałów diagnostycznych	63 190,56	0,05%	67 369,35	0,05%	106,61%
- pozostałe	3 059 556,17	2,18%	3 193 376,21	2,14%	104,37%
- energii, w tym :	2 769 784,76	1,98%	3 163 314,73	2,12%	114,21%
- - elektrycznej	1 224 328,18	0,87%	1 693 681,59	1,13%	138,34%
- - ciepłej	1 367 187,01	0,98%	1 252 377,57	0,84%	91,60%
- - pozostałe (woda)	178 269,57	0,13%	217 255,57	0,15%	121,87%
Usługi obce, w tym:	43 467 318,62	31,03%	46 027 781,49	30,82%	105,89%
- Usługi niemedyczne, w tym	7 457 634,49	5,32%	8 973 792,35	6,01%	120,33%
- - remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków	684 536,85	0,49%	912 268,40	0,61%	133,27%
- - napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	624 268,51	0,45%	1 059 011,52	0,71%	169,64%
- - usługi sprzątkania	607 579,42	0,43%	662 576,23	0,44%	109,05%
- - informatyczne	715 917,88	0,51%	1 289 218,18	0,86%	180,08%
- - żywienia	1 666 660,92	1,19%	1 775 477,91	1,19%	106,53%
- - pozostałe usługi	3 158 670,91	2,25%	3 275 240,11	2,19%	103,69%
- Usługi medyczne, w tym:	36 009 684,13	25,71%	37 053 989,14	24,82%	102,90%
- - transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	194 394,87	0,14%	295 861,54	0,20%	152,20%
- - diagnostyczne	3 000 803,04	2,14%	3 337 328,59	2,24%	111,21%
- - podwykonawstwo medyczne (ogółem)	30 368 941,93	21,68%	31 190 274,49	20,89%	102,70%
- - pozostałe usługi medyczne	2 445 544,29	1,75%	2 230 524,52	1,49%	91,21%
Podatki i opłaty, w tym:	314 263,93	0,22%	311 431,83	0,21%	99,10%
- podatek od nieruchomości	250 432,00	0,18%	258 799,00	0,17%	103,34%
Wynagrodzenia w tym:	59 146 526,85	42,22%	61 608 333,63	41,26%	104,16%
- wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę	44 025 501,07	31,43%	46 651 447,53	31,24%	105,96%
- wynagrodzenia –odprawy, jubileusz	1 052 719,44	0,75%	1 293 495,13	0,87%	122,87%
- wynagrodzenia stażystów i rezydentów	9 014 995,50	6,44%	9 593 948,08	6,43%	106,42%

- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	5 053 310,84	3,61%	4 069 442,89	2,73%	80,53%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 096 938,92	7,92%	11 698 761,57	7,83%	105,42%
- składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy	10 031 091,12	7,16%	10 761 752,45	7,21%	107,28%
Pozostałe koszty rodzajowe	547 948,12	0,39%	564 797,12	0,38%	103,07%
Pozostałe koszty operacyjne	197 425,48	0,14%	288 235,08	0,19%	146,00%
Koszty finansowe	1 073 583,08	0,77%	2 174 110,07	1,46%	202,51%

Największą grupą kosztów jednostki są **koszty pracy (osobowe)** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia), stanowiły one 50,15% wszystkich kosztów w 2021 roku i spadły do 49,09% w 2022 roku. Ich wzrost o 4,4% rok do roku był niższy niż wzrost ogółem kosztów, który wyniósł 6,6%. Jeśli do kosztów osobowych dodamy te związane z umowami cywilno-prawnymi na realizowanie świadczeń przez personel medyczny otrzymamy w strukturze kosztów 71,8% udział w 2021 roku i spadek do 70,0% w 2022 roku. Po części za spadek w obu kategoriach wynikał z niższych kwot dodatków covidowych w 2022 roku w porównaniu z 2021 rokiem mimo podwyżki minimalnych wynagrodzeń od lipca 2022 roku.

Obok kosztów pracy drugą istotną grupą kosztów są **koszty materiałów i energii**, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego, oraz zużytej energii elektrycznej. Ciepłej i wody. Ich udział w strukturze nieco wzrósł z 13,16% w 2021 roku do 14,47% w 2022 roku. Nominalnie koszty w tej grupie wzrosły w 2022 roku aż o 17,24% w porównaniu do roku wcześniejszego, a wśród najwyższych wzrostów należy wymienić wzrost kosztów sprzętu jednorazowego aż o 68,78% co przełożyło się na wzrost kosztów w wysokości 2 005 tys. zł, sumarycznych wzrost kosztów energii o 14,21% w wysokości prawie 394 tys. zł. Znacząca pozycja kosztów leków wzrosła w ciągu roku o 576 tys. zł ale jej udział w strukturze kosztów między latami był na porównywalnym poziomie 6,35%.

W kategorii szczegółowej **usług obcych niemedycznych** odnotowano wzrost kosztów w ciągu roku na poziomie 20,33% w wysokości 1 516 tys. zł. Złożyły się na to wzrosty kosztów napraw, przeglądów i konserwacji sprzętu i budynków w łącznej kwocie 662 tys. zł. Odnotowano wysoki wzrost kosztów usług informatycznych związany z realizacją dotacji z NFZ.

Inne usługi obce (w tym koszty żywienia pacjentów, prania i pozostałe) w 2021 roku stanowiły 3,88% i nieznacznie zmalały w strukturze kosztów do 3,83% w 2022 roku.

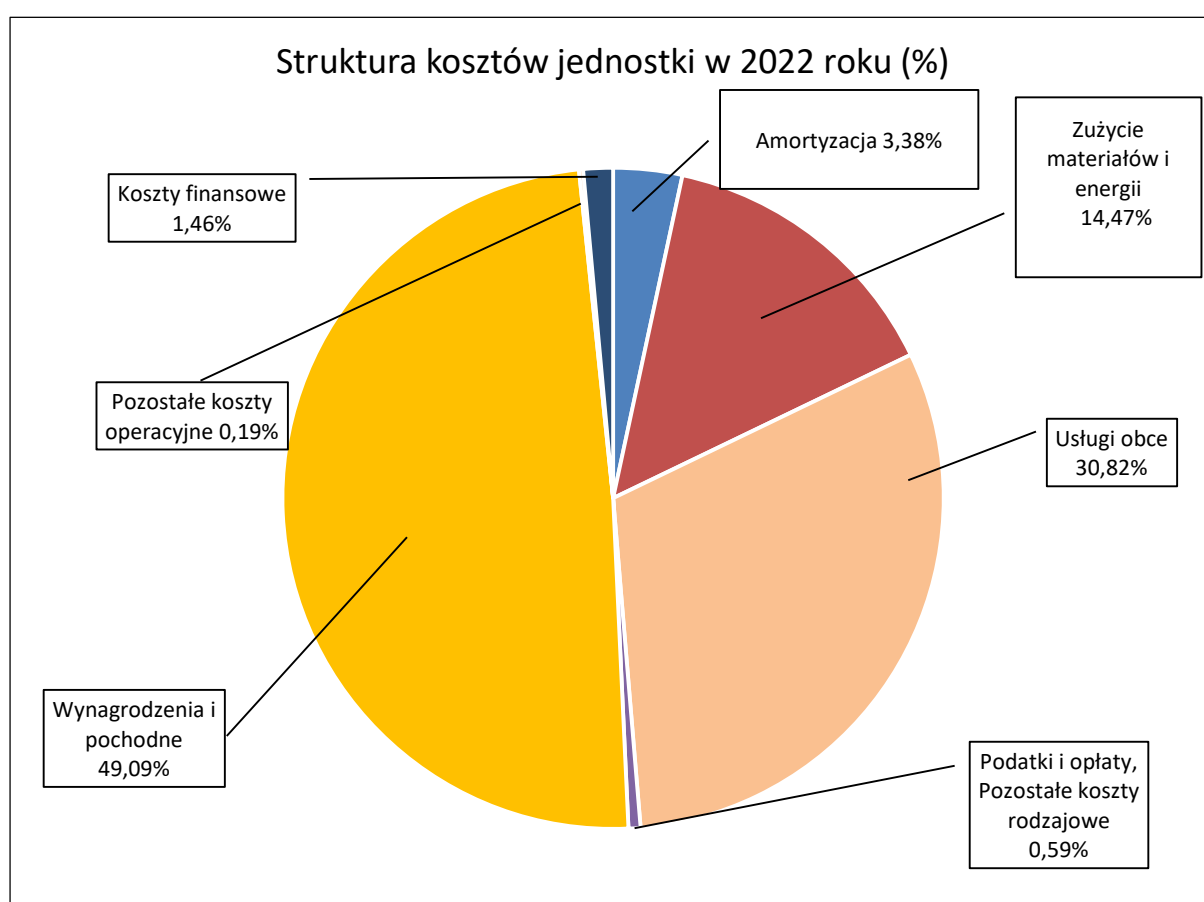
Sumarycznie wzrost usług niemedycznych wzrósł z poziomu 5,32% w 2021 roku do 6,01% w 2022 roku.

Pozostałe **usługi medyczne** (koszty badań laboratoryjnych i usług wykonywanych przez inne podmioty medyczne) w 2021 roku stanowiły 3,89% i spadły do 3,73% w 2022 roku.

W pozycji usług **transportu medycznego** odnotowano znaczący wzrost poniesionych kosztów w porównaniu do roku wcześniejszego o 52,2% w wysokości ponad 101 tys. zł, wynikający z wyższych stawek jednostkowych za przewozy świadczone dla Centrum.

Pozostałe obciążenia jednostki na które składają się: koszty rodzajowe, operacyjne i finansowe wzrosły w skali roku aż o 66,42%. Wzrost tych kategorii w strukturze całościowych kosztów z 1,30% wzrósł do 2,03% a wartościowy wyniósł ponad 1 208 tys. zł. Największy wzrost odnotowano w kosztach finansowych aż o 102,51% związany z kosztami obsługi kredytu inwestycyjnego i odsetkami od nieterminowych płatności.

Strukturę kosztów przedstawiono na poniższym wykresie.



3.3. Analiza zobowiązań i należności

Na dzień bilansowy jednostka posiadała *Zobowiązania długoterminowe* w kwocie **14.077.635,25 zł**. W całości są to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie wartości tych zobowiązań o (-) 3 382 048,00 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły **38 456 864,25 zł** i stanowią 73,2% zobowiązań bilansowych. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost wartości tych zobowiązań o 2 878 337,25 zł.

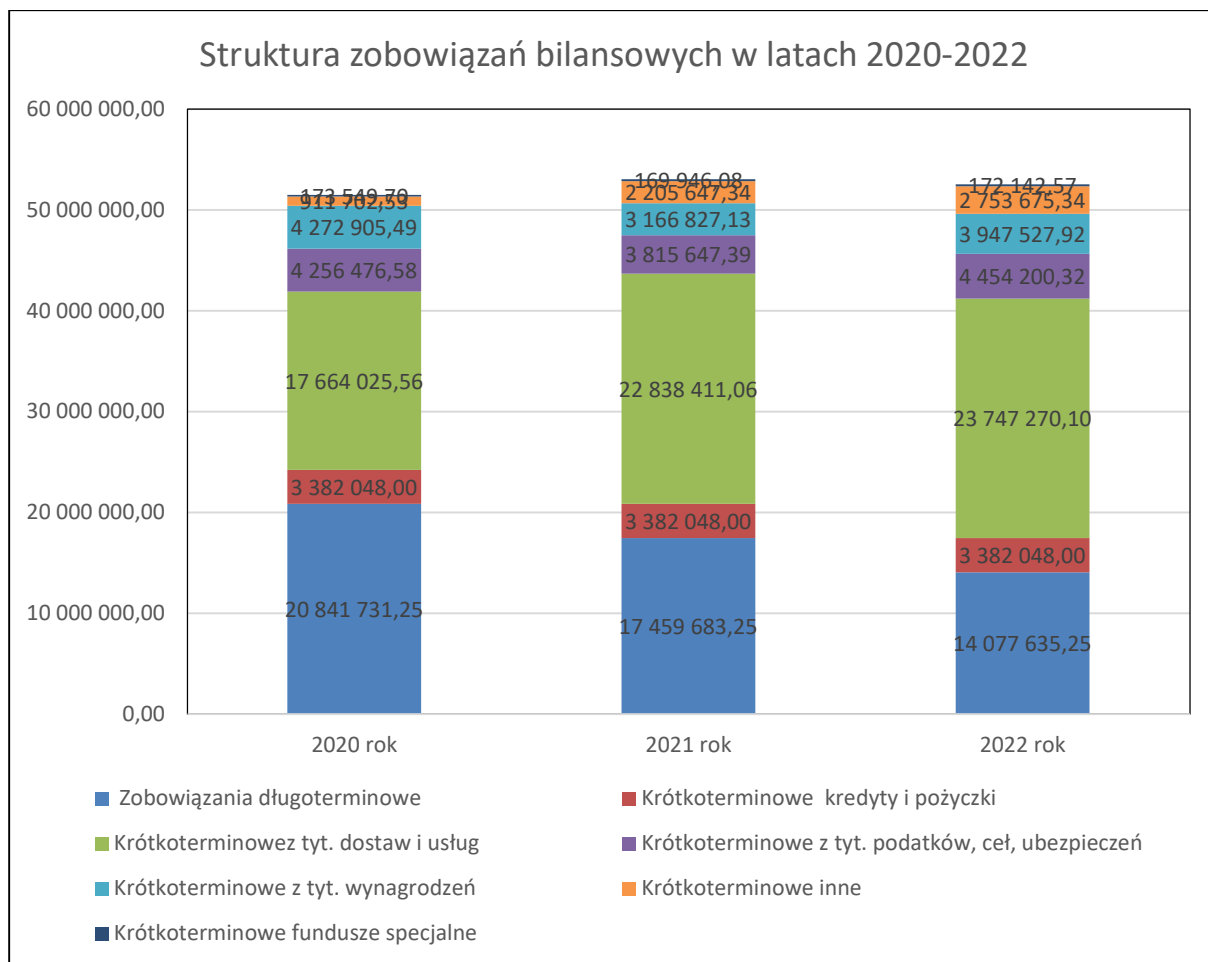
Szczegółową analizę dynamiki *zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych* w latach 2021-2022 przedstawiono w tabeli.

Wyszczególnienie	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021
B.II. Zobowiązania długoterminowe	20 841 731,25	17 459 683,25	14 077 635,25	83,77%	80,63%
- kredyty i pożyczki	20 841 731,25	17 459 683,25	14 077 635,25	83,77%	80,63%
B.III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 660 707,86	35 578 527,00	38 456 864,25	116,04%	108,09%
- kredyty i pożyczki	3 382 048,00	3 382 048,00	3 382 048,00	100,00%	100,00%
- z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	17 664 025,56	22 838 411,06	23 747 270,10	129,29%	103,98%
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 256 476,58	3 815 647,39	4 454 200,32	89,64%	116,74%
- z tyt. wynagrodzeń	4 272 905,49	3 166 827,13	3 947 527,92	74,11%	124,65%
- inne	911 702,53	2 205 647,34	2 753 675,34	241,93%	124,85%
- fundusze specjalne	173 549,70	169 946,08	172 142,57	97,92%	101,29%

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2022 r. wyniosły **17 459 683,25 zł**, stanowiąc 33,2% zobowiązań bilansowych. W odniesieniu do stanu na dzień 31.12.2021 roku zobowiązania te spadły w ciągu ostatniego roku o **(-) 3 382 048,00 zł**. Zobowiązania te spadły w ciągu roku o 16,23% na skutek spłat kolejnych rat kredytu udzielonego przez BGK.

Największą grupę w strukturze *zobowiązań krótkoterminowych* stanowią zobowiązania z **tytułu dostaw i usług**. Ich wartość na koniec 2022 roku jest o 3,98% wyższa niż w roku poprzednim. Zobowiązania z **tytułu wynagrodzeń** wzrosły o 24,65% w porównaniu z rokiem poprzednim, **inne zobowiązania** wzrosły o 24,85% natomiast zobowiązania z **tytułu podatków i ubezpieczeń** wzrosły o 16,74%. Dane o zobowiązaniach zobrazowano na wykresie.

Sumarycznie zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe spadły z 53 038 210,25 zł w 2021 roku do 52 534 499,50 zł w 2022 roku tj. o 0,95%.



Analiza zobowiązań po zakończeniu 2022 roku wskazuje na wyhamowanie narastania do 2021 roku sumarycznej kwoty zobowiązań będąca skutkiem ujemnych wyników finansowych w latach wcześniejszych. Zmienia się struktura zobowiązań: maleje udział zobowiązań długoterminowych przy wzroście krótkoterminowych. Strukturę obrazuje poniższa tabela:

Tytuł zobowiązania	Struktura zobowiązań	
	2022	2021
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	73,2%	67,1%
-zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6,4%	6,4%
-zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7,5%	6,0%
-zobowiązania z tytułu podatków	1,8%	1,9%
-zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	6,7%	5,3%
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45,2%	43,1%
-pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	5,2%	4,2%
-Fundusze specjalne - ZFŚS	0,3%	0,3%
Zobowiązania długoterminowe w tym:	26,8%	32,9%
-zobowiązania z tytułu kredytu BGK	26,1%	32,0%
-zobowiązania z tytułu pożyczki z WFOŚIGW	0,7%	0,9%

Terminowa spłata zobowiązań długoterminowych generowała narastanie zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31.12.2019 r. Miejskie Centrum Medyczne posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 3 719 137 zł. Wzrastały one do 8 435 789 zł w 2020 roku, do 13 209 546 zł w 2021 roku by na koniec 2022 roku spaść do 9 949 696 zł.

3.4. Analiza wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa została dokonana na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr. K. Jonschera w Łodzi” za 2021 i 2022 rok.

Nazwa i formuła wskaźnika	wartość 2021 rok	wartość 2022 rok	trend
I. Wskaźniki zyskowności/ocena	0/15pkt	0/15pkt	b.z.
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100% / przychody ogółem	-5,53%	-1,74%	↑3,79
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-4,75%	-0,37%	↑4,38
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-6,33%	-2,23%	↑4,10
II. Wskaźniki płynności/ocena	0/25 pkt	0/25 pkt	b.z.
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,4	0,39	↓0,01
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,3	0,32	↑0,02
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi/ocena	10/10 pkt	10/10 pkt	b.z.
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	21	20	↓1
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	57	59	↑2
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki/ ocena	14/20 pkt	14/20 pkt	b.z.
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	52%	51%	↓1
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*kapitał własny	1,84	1,88	↑0,04
ŁĄCZNA OCENA	24	24	b.z.

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.) oraz rozporządzeniem 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), integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej złożonego za 2022 rok przez kierownika szpitala podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok. Złożone przez MCM im. dr. K. Jonschera w Łodzi raporty za lata 2021 i 2022 zawierają wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu:

Wskaźniki zyskowności przyjmują w 2022 roku podobnie jak rok wcześniej wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto). Na skutek zmniejszenia wysokości straty wartości wszystkich wskaźników w tym zakresie uległy znacznemu polepszeniu. Zgodnie z regulacjami ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia zyskowność jednostki w 2022 roku została oceniona na 0 punktów. Sumaryczny punktowy wynik nie uległ zmianie od roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności osiągają wartość 0,39 i 0,32 w 2022 roku. Pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika na poziomie 1,0 oznaczająca pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań bieżących (krótkoterminowych). W odniesieniu do podmiotów leczniczych za zadowalający uznaje się wynik w przedziale od 0,6 do 1,0 dla płynności bieżącej i od 0,50 do 1,00 dla płynności szybkiej. Niestety progi te nie zostały osiągnięte stąd w obu tych zakresach odnotowano negatywną ocenę płynności jednostki.

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości 20 dni (o 1 dzień szybciej niż w roku poprzednim) wskazuje na brak poważniejszych zakłóceń w egzekwowaniu należności, z kolei w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań jego wartość na poziomie 59 dni (o 2 dni dłużej niż w roku poprzednim) oznacza wydłużenie terminu regulowania wierzytelności, co niestety skutkuje wzrostem zobowiązań wymagalnych. Sumaryczna ocena punktowa w tym zakresie pozostała bez zmian między analizowanymi latami.

Wskaźniki zadłużenia mają za zadania monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w aspekcie jej wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń płynności finansowej, a w dalszej perspektywie, do utrudnień w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 51% oraz wskaźnika wypłacalności na poziomie 1,88 nie występuje takie ryzyko. W tym zakresie wskaźniki w porównaniu do roku wcześniejszego nie zmieniły się.

4. Analiza rentowności działalności leczniczej za lata 2021- 2022 i półrocze 2023 roku

W oparciu o dane o przychodach i kosztach za okres 2021-2022 i pierwsze półrocze 2023 roku dokonano analizy rentowności poszczególnych zakresów działalności leczniczej prowadzonej przez MCM im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.

Lecznictwo szpitalne

W zakresie leczenia szpitalnego odnotowano w 2022 roku wzrost rentowności oddziałów szpitalnych z wartości (-) 7,5% w 2021 roku przez (-)3,8% w 2022 roku do (-) 2,0% w pierwszym półroczu 2023 roku. Wynika to z faktu wyższej dynamiki wzrostu przychodów nad wzrostem kosztów w kolejnych okresach. Wahania w rentowności poszczególnych oddziałów wynikają z faktu, że zarówno w 2021 roku jak i w pierwszej połowie 2022 roku funkcjonował oddział obserwacyjno-zakaźny generujący z jednej strony dodatkowe przychody, ale jednocześnie pomniejszał w różnym stopniu ryczałt i przychody pozostałych oddziałów. Odnotowano także wzrosty inflacyjne kosztów prowadzenia działalności medycznej i pozamedycznej oddziałów i realizacji ustawowych wzrostów wynagrodzeń.

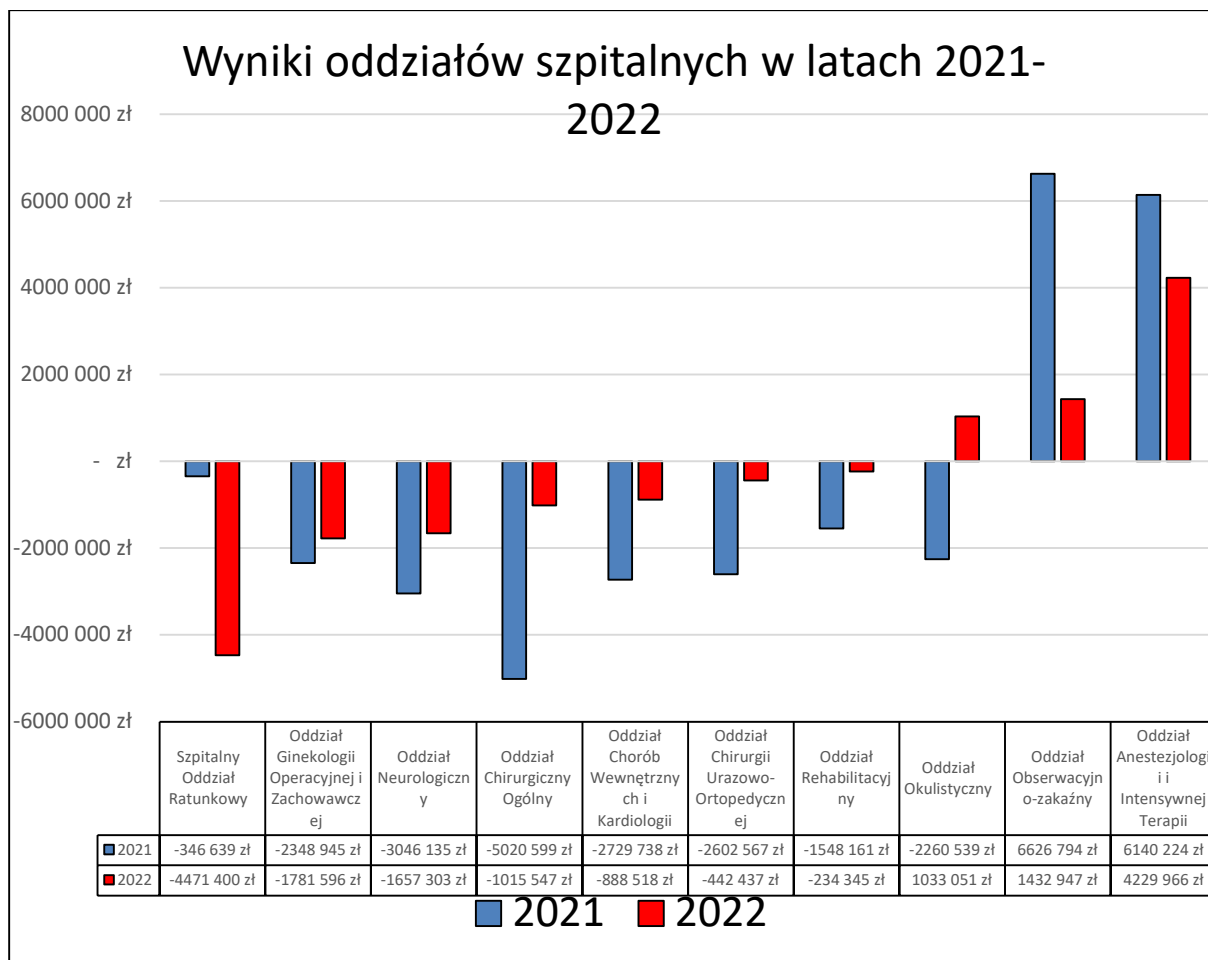
Tendencja w badanym okresie rentowności mimo, że ma j ciągle wartości ujemne jest pozytywna, a strata w 2022 roku była prawie połowę niższa niż rok wcześniej.

W 2022 roku dodatnią rentownością charakteryzowały się oddziały: Oddział Obserwacyjno-zakaźny (48,2%), Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (31,2%) oraz Oddział Okulistyczny (9,1%). Te trzy oddziały wygenerowały łącznie w 2022 roku ponad 6 695 tys. zł zysku.

Pozostałe oddziały w ciągu 2022 roku uzyskały ujemną rentowność generując łączną stratę ponad (-) 10 491 tys. zł. Oddziały zabiegowe uzyskały wyniki finansowe lepsze niż rok wcześniej na skutek zwiększenia w drugim półroczu ilości i wartości realizowanych hospitalizacji w unormowanej już sytuacji epidemiologicznej. Wyjątkiem był Szpitalny Oddział Ratunkowy gdzie wartość przychodu uzależniona jest od ilości świadczeń wykonanych rok wcześniej (rok pandemii) i kwoty bazowej ryczałtu którą dysponuje oddział NFZ. Oddział pozostaje od lat niedochodowy ze względu na niską stawkę ryczałtu. Ponadto przychody w 2021 roku były zwiększane o dodatki covidowe, które w 2022 były na dużo niższym poziomie. Zauważamy w zakresie wzrostu przychodów pozytywną tendencję w pierwszym półroczu 2023 roku, które są na poziomie wyższym (o 14,1%) niż średnia dla całego lecznictwa szpitalnego (o 9,1%). Pozwoli to zmniejszyć stratę tego oddziału w 2023 roku.

Sumaryczna strata oddziałów szpitalnych wyniosła w 2022 roku (-) 3 795 181 zł i była wyższa niż łączna strata Centrum, która wyniosła (-) 2 546 107,56 zł.

Szczegółowe dane zawarte są w tabelach nr A-D.



Ambulatoryjna opieka specjalistyczna

Sumaryczny wynik finansowy komórek realizujących ambulatoryjną opiekę specjalistyczną wyniósł w 2022 roku 1 704 tys. zł i był lepszy o 2 919 tys. zł od osiągniętego rok wcześniej, gdy strata wyniosła ponad (-) 1 214 tys. zł. W okresie 2021-2022 przychody wzrosły o 39,4% podczas gdy koszty jedynie o 21,7%. Lepsze wykorzystanie bazy i personelu oraz „uwolnienie” limitów świadczeń ambulatoryjnych korzystnie wpłynęło w 2022 roku na osiągane wyniki.

Wzrost przychodów poniżej średniej był w 2022 roku w zakresach objętych ryczałtem tj. świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej pomocy gdzie wynosił między 16,6% a 23,1% w zależności od lokalizacji, natomiast największy w zakresach gdzie wykonywano świadczenia w poradni ginekologicznej (o 195%), w poradni urazowo-ortopedycznej (o 100%) w poradni endokrynologicznej (o 69%) oraz w poradni chirurgii ogólnej (o 62%)

Średnia rentowność ambulatoryjnej opieki specjalistycznej wzrosła z ujemnej wartości (-) 6,8% w 2021 roku do dodatniej w wysokości 6,8% w 2022 roku. W zakresie świadczeń ambulatoryjnych w 2022 roku najbardziej rentownymi były:

- Poradnia rehabilitacyjna / Milionowa (53,2%)
- Poradnia Okulistyczna sumarycznie dla 2 lokalizacji (36,8%)
- Poradnia endokrynologiczna (24,4%)
- Poradnia chirurgii ogólnej 18,5%-18,7% w zależności od lokalizacji
- Poradnia ginekologiczna (16,5%)

- Poradnia chirurgii ogólnej 18,5%-18,7%
Pozostałe zakresy polepszały swoją rentowność w 2022.

Stomatologia

Wynik finansowy poradni stomatologicznej wyniósł w 2021 roku (-) 696 tys. zł. W 2022 roku strata wzrosła do (-) 904 tys. zł, a w pierwszym półroczu 2023 roku wyniósł (-) 410 tys. zł. Przychody w zakresie udzielanych świadczeń stomatologicznych wzrosły z 236 tys. zł w 2021 roku do 278 tys. zł w 2022 roku głównie w wyniku uwzględnienia w stawce dodatkowych środków przeznaczonych na podwyżki dla personelu medycznego. Działalność Centrum w tym zawsze była niedochodowa jednakże zasadna dla kompleksowości usług dla pacjentów zadeklarowanych w naszej podstawowej opiece zdrowotnej.

Podstawowa Opieka Zdrowotna

Działalność w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w okresie 2021-2022 roku w całości bilansuje się z dodatnim wynikiem finansowym. W 2021 roku wygenerowany zysk z tej działalności wyniósł 605 tys. zł, w kolejnym roku 181 tys. zł. Spadek zysku wynika ze spadku w 2022 roku ilości zadeklarowanych pacjentów na który wpływ ma wyższa śmiertelność związana z pandemią koronawirusa a jednocześnie malejąca ilość urodzeń i pozyskanie nowych pacjentów. Sumaryczne przychody we wszystkich zakresach były w związku z powyższym o ponad 163 tys. zł niższe w 2022 roku niż rok wcześniej. Rentowność spadła z 10,3% w 2021 roku do 3,2% w 2022 roku.

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy

Przychody z tytułu udzielania świadczeń w tym zakresie wzrosły w 2022 roku o ponad 1 944 tys. zł tj. 61,8%. Na skutek sytuacji epidemiologicznej poza ustalonymi limitami NFZ finansował dodatkowe pobyty pacjentów przenoszonych z innych ośrodków w sytuacji gdy te jednostki ograniczały przyjęcia. Dzięki zwiększonej ilości pacjentów udało się prawie o 40% zmniejszyć stratę w 2022 roku w porównaniu do roku wcześniejszego. Niestety w 2023 roku NFZ wrócił do refundacji na niższych poziomach ilościowych, które generują straty na poziomie porównywalnym z 2021 rokiem.

Przychody z pozostałej działalności leczniczej i niemedycejskiej wzrosły w 2022 roku o 6% tj. o ponad 428 tys. zł. przy spadku rentowności w tym zakresie z poziomu 20,7% do 1,1%. Wpływ na to miały wysoka rentowność udzielanych świadczeń w zakresie szczepień w 2021 roku, które jedynie w niewielkim zakresie były powtórzone w kolejnym roku.

Wyniki oddziałów przedstawia poniższy wykres, a szczegółowe dane dotyczące przychodów, kosztów, wyniku i rentowności ośrodków powstawania kosztów zawarte są w tabelach A-D.

Przychody – tab. nr A

Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja	2021	2022	2023 (półrocze)	2022/2021	2023(półrocze) x 2 / 2022
Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa	11 043 140,14 zł	13 513 924,75 zł	7 241 862,31 zł	122,4%	107,2%
Oddział Neurologiczny / Milionowa	8 557 485,51 zł	11 416 300,74 zł	5 785 936,40 zł	133,4%	101,4%
Oddział Okulistyczny / Milionowa	7 801 179,47 zł	11 302 413,24 zł	7 215 546,89 zł	144,9%	127,7%
Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa	10 063 930,51 zł	14 476 555,02 zł	8 361 457,53 zł	143,8%	115,5%
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	9 599 943,49 zł	12 218 114,00 zł	6 556 982,21 zł	127,3%	107,3%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa	17 021 481,71 zł	13 571 277,91 zł	7 675 000,23 zł	79,7%	113,1%
Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa	4 659 433,97 zł	6 571 172,99 zł	3 685 208,38 zł	141,0%	112,2%
Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa	13 306 353,53 zł	8 895 199,18 zł	5 072 899,12 zł	66,8%	114,1%
Oddział Obserwacyjno-zakaźny / Milionowa	9 249 051,62 zł	2 973 712,08 zł		32,2%	0,0%
Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa	4 251 232,75 zł	4 365 039,32 zł	2 590 809,11 zł	102,7%	118,7%
RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE	95 553 232,70 zł	99 303 709,23 zł	54 185 702,18 zł	103,9%	109,1%
Poradnia Kardiologiczna / Milionowa	568 593,17 zł	767 565,20 zł	438 427,42 zł	135,0%	114,2%
Poradnia Neurologiczna / Stwardnienia Rozsianego / Milionowa	2 042 780,16 zł	2 253 227,45 zł	1 241 427,28 zł	110,3%	110,2%
Poradnia Okulistyczna / Milionowa/ Lecznicza	4 255 841,91 zł	6 689 293,82 zł	4 004 496,04 zł	157,2%	119,7%
Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa	273 809,74 zł	445 278,73 zł	240 719,48 zł	162,6%	108,1%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	473 673,47 zł	951 581,04 zł	547 053,31 zł	200,9%	115,0%
Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa	261 453,18 zł	273 499,30 zł	130 884,19 zł	104,6%	95,7%
Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa	625 206,64 zł	928 833,34 zł	490 352,88 zł	148,6%	105,6%
Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa	410 032,17 zł	695 207,75 zł	430 706,78 zł	169,5%	123,9%
Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa	159 617,07 zł	182 526,44 zł	99 093,04 zł	114,4%	108,6%
Poradnia Proktologiczna / Milionowa	39 889,78 zł	57 806,04 zł	32 016,31 zł	144,9%	110,8%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa	1 834 631,22 zł	2 139 424,96 zł	1 269 770,40 zł	116,6%	118,7%
Poradnia Ginekologiczna / Milionowa	407 816,45 zł	1 206 384,21 zł	744 797,40 zł	295,8%	123,5%

Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza	75 209,80 zł	94 839,39 zł	39 702,49 zł	126,1%	83,7%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza	1 060 016,86 zł	1 304 605,01 zł	787 613,42 zł	123,1%	120,7%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Rewolucji	1 565 469,74 zł	1 876 430,17 zł	1 130 105,87 zł	119,9%	120,5%
Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza	433 112,15 zł	535 251,72 zł	285 572,88 zł	123,6%	106,7%
Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza	280 934,88 zł	320 381,60 zł	160 325,81 zł	114,0%	100,1%
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza	607 417,41 zł	696 673,02 zł	313 177,27 zł	114,7%	89,9%
Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza	216 099,22 zł	436 288,19 zł	257 404,54 zł	201,9%	118,0%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza	470 395,63 zł	824 051,53 zł	464 262,87 zł	175,2%	112,7%
Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza	106 549,59 zł	127 256,11 zł	64 071,53 zł	119,4%	100,7%
Poradnia Otorynologiczna dla dorosłych / Lecznicza	276 114,02 zł	380 435,80 zł	210 897,61 zł	137,8%	110,9%
Poradnia Rehabilitacyjna / Dział Fizjoterapii/ Lecznicza	1 482 092,91 zł	1 807 822,39 zł	626 676,86 zł	122,0%	69,3%
RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	17 926 757,17 zł	24 994 663,21 zł	14 009 555,68 zł	139,4%	112,1%
Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza	236 761,55 zł	278 595,65 zł	145 728,57 zł	117,7%	104,6%
RAZEM STOMATOLOGIA	236 761,55 zł	278 595,65 zł	145 728,57 zł	117,7%	104,6%
Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza	2 049 310,86 zł	2 202 712,09 zł	1 103 390,05 zł	107,5%	100,2%
Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska	1 515 318,17 zł	1 450 311,90 zł	726 498,94 zł	95,7%	100,2%
Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza	908 384,61 zł	733 733,35 zł	373 936,77 zł	80,8%	101,9%
Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska	425 994,42 zł	310 227,57 zł	167 286,62 zł	72,8%	107,8%
Gabinet pielęgniarstwa POZ / Lecznicza	397 051,57 zł	410 743,95 zł	204 783,07 zł	103,4%	99,7%
Gabinet pielęgniarstwa POZ filia / Zarzewska	315 888,20 zł	316 964,86 zł	156 197,47 zł	100,3%	98,6%
Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza	285 828,59 zł	309 637,46 zł	171 286,72 zł	108,3%	110,6%
RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	5 897 776,42 zł	5 734 331,18 zł	2 903 379,64 zł	97,2%	101,3%
Zakład Opiekuńczo-Leczniczny	3 146 007,93 zł	5 090 231,27 zł	2 223 475,69 zł	161,8%	87,4%
OGÓLEM	122 760 535,77 zł	135 401 530,54 zł	73 467 841,76 zł	110,3%	108,5%
Pozostałe przychody ze sprzedaży medycznej i niemedycznej	7 107 460,10 zł	7 536 364,89 zł	3 702 812,61 zł	106,0%	98,3%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	129 867 995,87 zł	142 937 895,43 zł	77 170 654,37 zł	110,1%	108,0%

Koszty –tab.nr B

Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja	2021	2022	2023 (półrocze)	2022/2021	2023(półrocze) x 2 / 2022
Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa	13 772 878,49 zł	14 402 442,62 zł	7 970 812,45 zł	104,6%	110,7%
Oddział Neurologiczny / Milionowa	11 603 620,68 zł	13 073 603,48 zł	7 321 367,27 zł	112,7%	112,0%
Oddział Okulistyczny / Milionowa	10 061 718,73 zł	10 269 362,09 zł	5 763 216,55 zł	102,1%	112,2%
Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa	15 084 529,96 zł	15 492 101,73 zł	8 842 636,60 zł	102,7%	114,2%
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	12 202 510,96 zł	12 660 550,57 zł	7 125 833,33 zł	103,8%	112,6%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa	10 881 258,19 zł	9 341 311,59	4 461 377,46	85,8%	95,5%
Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa	6 207 594,92 zł	6 805 517,97 zł	4 200 788,46 zł	109,6%	123,5%
Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa	13 652 992,77 zł	13 366 599,61 zł	6 427 889,78 zł	97,9%	96,2%
Oddział Obserwacyjno-zakaźny / Milionowa	2 622 257,69 zł	1 540 765,48 zł		58,8%	0,0%
Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa	6 600 178,03 zł	6 146 635,10 zł	3 153 902,43 zł	93,1%	102,6%
RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE	102 689 540,42 zł	103 098 890,24 zł	55 267 824,33 zł	100,4%	107,2%
Poradnia Kardiologiczna / Milionowa	831 879,20 zł	933 504,61 zł	510 069,06 zł	112,2%	109,3%
Poradnia Neurologiczna / Stwardnienia Rozsianego / Milionowa	1 928 481,42 zł	2 579 341,14 zł	1 259 245,54 zł	133,7%	97,6%
Poradnia Okulistyczna / Milionowa/ Lecznicza	3 489 673,25 zł	4 229 380,19 zł	2 621 081,30 zł	121,2%	123,9%
Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa	429 543,33 zł	464 372,03 zł	272 168,58 zł	108,1%	117,2%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	565 711,41 zł	785 189,42 zł	471 163,69 zł	138,8%	120,0%
Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa	301 681,14 zł	396 763,34 zł	219 150,22 zł	131,5%	110,5%
Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa	294 715,00 zł	434 519,04 zł	256 658,19 zł	147,4%	118,1%
Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa	360 904,65 zł	525 263,33 zł	313 920,88 zł	145,5%	119,5%
Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa	228 515,52 zł	290 035,21 zł	158 639,45 zł	126,9%	109,4%
Poradnia Proktologiczna / Milionowa	42 497,16 zł	52 294,48 zł	30 030,92 zł	123,1%	114,9%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa	2 163 761,36 zł	2 332 208,20 zł	1 313 664,60 zł	107,8%	112,7%
Poradnia Ginekologiczna / Milionowa	490 306,06 zł	1 007 616,96 zł	668 468,33 zł	205,5%	132,7%

Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza	125 575,66 zł	157 448,96 zł	36 692,10 zł	125,4%	46,6%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza	1 613 085,73 zł	1 624 944,61 zł	914 124,18 zł	100,7%	112,5%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Rewolucji	1 603 114,50 zł	1 893 169,19 zł	1 138 309,38 zł	118,1%	120,3%
Poradnia Dermatologiczna / Lecznica	622 475,00 zł	535 477,70 zł	317 452,70 zł	86,0%	118,6%
Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznica	370 572,86 zł	355 568,75 zł	195 158,22 zł	96,0%	109,8%
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznica	439 869,55 zł	567 913,31 zł	296 067,24 zł	129,1%	104,3%
Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznica	348 382,21 zł	354 734,09 zł	260 697,40 zł	101,8%	147,0%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznica	788 457,01 zł	822 707,50 zł	508 149,38 zł	104,3%	123,5%
Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznica	155 492,99 zł	154 170,33 zł	88 573,41 zł	99,1%	114,9%
Poradnia Otorinolaryngologiczna dla dorosłych / Lecznica	392 939,94 zł	462 337,28 zł	242 656,91 zł	117,7%	105,0%
Poradnia Rehabilitacyjna / Dział Fizjoterapii/ Lecznica	1 553 755,62 zł	2 331 235,81 zł	1 413 051,79 zł	150,0%	121,2%
RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	19 141 390,57 zł	23 290 195,48 zł	13 505 193,47 zł	121,7%	116,0%
Poradnia Stomatologiczna / Lecznica	933 131,11 zł	1 183 033,03 zł	556 608,32 zł	126,8%	94,1%
RAZEM STOMATOLOGIA	933 131,11 zł	1 183 033,03 zł	556 608,32 zł	126,8%	94,1%
Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznica	1 798 225,91 zł	1 945 075,06 zł	1 063 125,31 zł	108,2%	109,3%
Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska	1 109 399,59 zł	1 064 848,69 zł	583 268,47 zł	96,0%	109,5%
Poradnia POZ dla dzieci / Lecznica	776 006,47 zł	929 172,84 zł	478 028,57 zł	119,7%	102,9%
Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska	471 817,56 zł	478 352,41 zł	267 309,18 zł	101,4%	111,8%
Gabinet pielęgniarstwa POZ / Lecznica	460 473,07 zł	456 364,43 zł	274 497,29 zł	99,1%	120,3%
Gabinet pielęgniarstwa POZ filia / Zarzewska	332 263,71 zł	304 613,29 zł	169 986,08 zł	91,7%	111,6%
Gabinet medycyny szkolnej / Lecznica	344 047,47 zł	374 753,19 zł	226 827,87 zł	108,9%	121,1%
RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	5 292 233,78 zł	5 553 179,91 zł	3 063 042,77 zł	104,9%	110,3%
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	5 115 417,46 zł	6 277 762,82 zł	3 653 201,57 zł	122,7%	116,4%
OGÓLEM	133 171 713,34 zł	139 403 061,48 zł	76 045 870,46 zł	104,7%	109,1%
Pozostałe koszty sprzedaży medycznej i niemedycznej	5 635 531,51 zł	7 455 502,13 zł	3 532 524,76 zł	132,3%	94,8%
Koszty działalności operacyjnej	138 807 244,85 zł	146 858 563,61 zł	79 578 395,22 zł	105,8%	108,4%

Wynik finansowy – tab.nr C

Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja	2021	2022	2023 (półrocze)	2022/2021	2023(półrocze) x 2 / 2022
Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa	- 2 729 738,35 zł	- 888 517,87 zł	- 728 950,14 zł	32,5%	164,1%
Oddział Neurologiczny / Milionowa	- 3 046 135,17 zł	- 1 657 302,74 zł	- 1 535 430,87 zł	54,4%	185,3%
Oddział Okulistyczny / Milionowa	- 2 260 539,26 zł	1 033 051,15 zł	1 452 330,34 zł	-45,7%	281,2%
Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa	- 5 020 599,45 zł	- 1 015 546,71 zł	- 481 179,07 zł	20,2%	94,8%
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	- 2 602 567,47 zł	- 442 436,57 zł	- 568 851,12 zł	17,0%	257,1%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa	6 140 223,52 zł	4 229 966,32 zł	3 213 622,77 zł	68,9%	151,9%
Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa	- 1 548 160,95 zł	- 234 344,98 zł	- 515 580,08 zł	15,1%	440,0%
Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa	- 346 639,24 zł	- 4 471 400,43 zł	- 1 354 990,66 zł	1289,9%	60,6%
Oddział Obserwacyjno-zakaźny / Milionowa	6 626 793,93 zł	1 432 946,60 zł	- zł	21,6%	0,0%
Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa	- 2 348 945,28 zł	- 1 781 595,78 zł	- 563 093,32 zł	75,8%	63,2%
RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE	- 7 136 307,72 zł	- 3 795 181,01 zł	- 1 082 122,15 zł	53,2%	57,0%
Poradnia Kardiologiczna / Milionowa	- 263 286,03 zł	- 165 939,41 zł	- 71 641,64 zł	63,0%	86,3%
Poradnia Neurologiczna / Stwardnienia Rozsianego / Milionowa	114 298,74 zł	- 326 113,69 zł	- 17 818,26 zł	-285,3%	10,9%
Poradnia Okulistyczna / Milionowa/ Lecznicza	766 168,66 zł	2 459 913,63 zł	1 383 414,74 zł	321,1%	112,5%
Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa	- 155 733,59 zł	- 19 093,30 zł	- 31 449,10 zł	12,3%	329,4%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	- 92 037,94 zł	166 391,62 zł	75 889,62 zł	-180,8%	91,2%
Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa	- 40 227,96 zł	- 123 264,04 zł	- 88 266,03 zł	306,4%	143,2%
Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa	330 491,64 zł	494 314,30 zł	233 694,69 zł	149,6%	94,6%
Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa	49 127,52 zł	169 944,42 zł	116 785,90 zł	345,9%	137,4%
Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa	- 68 898,45 zł	- 107 508,77 zł	- 59 546,41 zł	156,0%	110,8%
Poradnia Proktologiczna / Milionowa	- 2 607,38 zł	5 511,56 zł	1 985,39 zł	-211,4%	72,0%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa	- 329 130,14 zł	- 192 783,24 zł	- 43 894,20 zł	58,6%	45,5%
Poradnia Ginekologiczna / Milionowa	- 82 489,61 zł	198 767,25 zł	76 329,07 zł	-241,0%	76,8%
Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza	- 50 365,86 zł	- 62 609,57 zł	3 010,39 zł	124,3%	-9,6%

Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza	-	553 068,87 zł	-	320 339,60 zł	-	126 510,76 zł	57,9%	79,0%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Rewolucji	-	37 644,76 zł	-	16 739,02 zł	-	8 203,51 zł	44,5%	98,0%
Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza	-	189 362,85 zł	-	225,98 zł	-	31 879,82 zł	0,1%	28214,7%
Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza	-	89 637,98 zł	-	35 187,15 zł	-	34 832,41 zł	39,3%	198,0%
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza		167 547,86 zł		128 759,71 zł		17 110,03 zł	76,8%	26,6%
Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza	-	132 282,99 zł		81 554,10 zł	-	3 292,86 zł	-61,7%	-8,1%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza	-	318 061,38 zł		1 344,03 zł	-	43 886,51 zł	-0,4%	-6530,6%
Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza	-	48 943,40 zł	-	26 914,22 zł	-	24 501,88 zł	55,0%	182,1%
Poradnia Otorinolaryngologiczna dla dorosłych / Lecznicza	-	116 825,92 zł	-	81 901,48 zł	-	31 759,30 zł	70,1%	77,6%
Poradnia Rehabilitacyjna / Dział Fizjoterapii/ Lecznicza	-	71 662,71 zł	-	523 413,42 zł	-	786 374,93 zł	730,4%	300,5%
RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	-	1 214 633,40 zł		1 704 467,73 zł		504 362,21 zł	-140,3%	59,2%
Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza	-	696 369,56 zł	-	904 437,38 zł	-	410 879,75 zł	129,9%	90,9%
RAZEM STOMATOLOGIA	-	696 369,56 zł	-	904 437,38 zł	-	410 879,75 zł	129,9%	90,9%
Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza		251 084,95 zł		257 637,03 zł		40 264,74 zł	102,6%	31,3%
Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska		405 918,58 zł		385 463,21 zł		143 230,47 zł	95,0%	74,3%
Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza		132 378,14 zł	-	195 439,49 zł	-	104 091,80 zł	-147,6%	106,5%
Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska	-	45 823,14 zł	-	168 124,84 zł	-	100 022,56 zł	366,9%	119,0%
Gabinet pielęgniarstwa POZ / Lecznicza	-	63 421,50 zł	-	45 620,48 zł	-	69 714,22 zł	71,9%	305,6%
Gabinet pielęgniarstwa POZ filia / Zarzewska	-	16 375,51 zł		12 351,57 zł	-	13 788,61 zł	-75,4%	-223,3%
Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza	-	58 218,88 zł	-	65 115,73 zł	-	55 541,15 zł	111,8%	170,6%
RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA		605 542,64 zł		181 151,27 zł	-	159 663,13 zł	29,9%	-176,3%
Zakład Opiekuńczo-Leczniczny	-	1 969 409,53 zł	-	1 187 531,55 zł	-	1 429 725,88 zł	60,3%	240,8%
OGÓLEM	-	10 411 177,57 zł	-	4 001 530,94 zł	-	2 578 028,70 zł	38,4%	128,9%
Pozostała sprzedaż medyczna i niemedyczna		1 471 928,59 zł		80 862,76 zł		170 287,85 zł	5,5%	421,2%
Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-	8 939 248,98 zł	-	3 920 668,18 zł	-	2 407 740,85 zł	43,9%	122,8%

Wskaźnik rentowności netto (zysk/przychód) – tab. nr D

Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja	2021	2022	2023 (półrocze)	2022/2021	2023(półrocze) x 2 / 2022
Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa	-24,7%	-6,6%	-10,1%	26,6%	306,2%
Oddział Neurologiczny / Milionowa	-35,6%	-14,5%	-26,5%	40,8%	365,6%
Oddział Okulistyczny / Milionowa	-29,0%	9,1%	20,1%	-31,5%	440,4%
Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa	-49,9%	-7,0%	-5,8%	14,1%	164,1%
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	-27,1%	-3,6%	-8,7%	13,4%	479,2%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa	36,1%	31,2%	41,9%	86,4%	268,7%
Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa	-33,2%	-3,6%	-14,0%	10,7%	784,6%
Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa	-2,6%	-50,3%	-26,7%	1929,6%	106,3%
Oddział Obserwacyjno-zakaźny / Milionowa	71,6%	48,2%		67,3%	0,0%
Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa	-55,3%	-40,8%	-21,7%	73,9%	106,5%
RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE	-7,5%	-3,8%	-2,0%	51,2%	104,5%
Poradnia Kardiologiczna / Milionowa	-46,3%	-21,6%	-16,3%	46,7%	151,2%
Poradnia Neurologiczna / Stwardnienia Rozsianego / Milionowa	5,6%	-14,5%	-1,4%	-258,7%	19,8%
Poradnia Okulistyczna / Milionowa/ Lecznicza	18,0%	36,8%	34,5%	204,3%	187,9%
Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa	-56,9%	-4,3%	-13,1%	7,5%	609,4%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa	-19,4%	17,5%	13,9%	-90,0%	158,7%
Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa	-15,4%	-45,1%	-67,4%	292,9%	299,3%
Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa	52,9%	53,2%	47,7%	100,7%	179,1%
Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa	12,0%	24,4%	27,1%	204,0%	221,8%
Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa	-43,2%	-58,9%	-60,1%	136,5%	204,0%
Poradnia Proktologiczna / Milionowa	-6,5%	9,5%	6,2%	-145,9%	130,1%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa	-17,9%	-9,0%	-3,5%	50,2%	76,7%
Poradnia Ginekologiczna / Milionowa	-20,2%	16,5%	10,2%	-81,5%	124,4%

Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza	-67,0%	-66,0%	7,6%	98,6%	-23,0%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza	-52,2%	-24,6%	-16,1%	47,1%	130,8%
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Rewolucji	-2,4%	-0,9%	-0,7%	37,1%	162,7%
Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza	-43,7%	0,0%	-11,2%	0,1%	52883,1%
Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza	-31,9%	-11,0%	-21,7%	34,4%	395,6%
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza	27,6%	18,5%	5,5%	67,0%	59,1%
Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza	-61,2%	18,7%	-1,3%	-30,5%	-13,7%
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza	-67,6%	0,2%	-9,5%	-0,2%	-11591,6%
Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza	-45,9%	-21,1%	-38,2%	46,0%	361,6%
Poradnia Otorynologiczna dla dorosłych / Lecznicza	-42,3%	-21,5%	-15,1%	50,9%	139,9%
Poradnia Rehabilitacyjna / Dział Fizjoterapii/ Lecznicza	-4,8%	-29,0%	-125,5%	598,8%	866,8%
RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	-6,8%	6,8%	3,6%	-100,6%	105,6%
Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza	-294,1%	-324,6%	-281,9%	110,4%	173,7%
RAZEM STOMATOLOGIA	-294,1%	-324,6%	-281,9%	110,4%	173,7%
Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza	12,3%	11,7%	3,6%	95,5%	62,4%
Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzevska	26,8%	26,6%	19,7%	99,2%	148,4%
Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza	14,6%	-26,6%	-27,8%	-182,8%	209,0%
Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzevska	-10,8%	-54,2%	-59,8%	503,8%	220,7%
Gabinet pielęgniarstwa POZ / Lecznicza	-16,0%	-11,1%	-34,0%	69,5%	613,0%
Gabinet pielęgniarstwa POZ filia / Zarzevska	-5,2%	3,9%	-8,8%	-75,2%	-453,1%
Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza	-20,4%	-21,0%	-32,4%	103,2%	308,4%
RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	10,3%	3,2%	-5,5%	30,8%	-348,2%
Zakład Opiekuńczo-Leczniczny	-62,6%	-23,3%	-64,3%	37,3%	551,2%
OGÓLEM	-8,5%	-3,0%	-3,5%	34,8%	237,5%
Pozostała sprzedaż medyczna i niemedyczna	20,7%	1,1%	4,6%	5,2%	857,2%
Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-6,9%	-2,7%	-3,1%	39,8%	227,5%

5. Analiza ekonomiczna branżowa

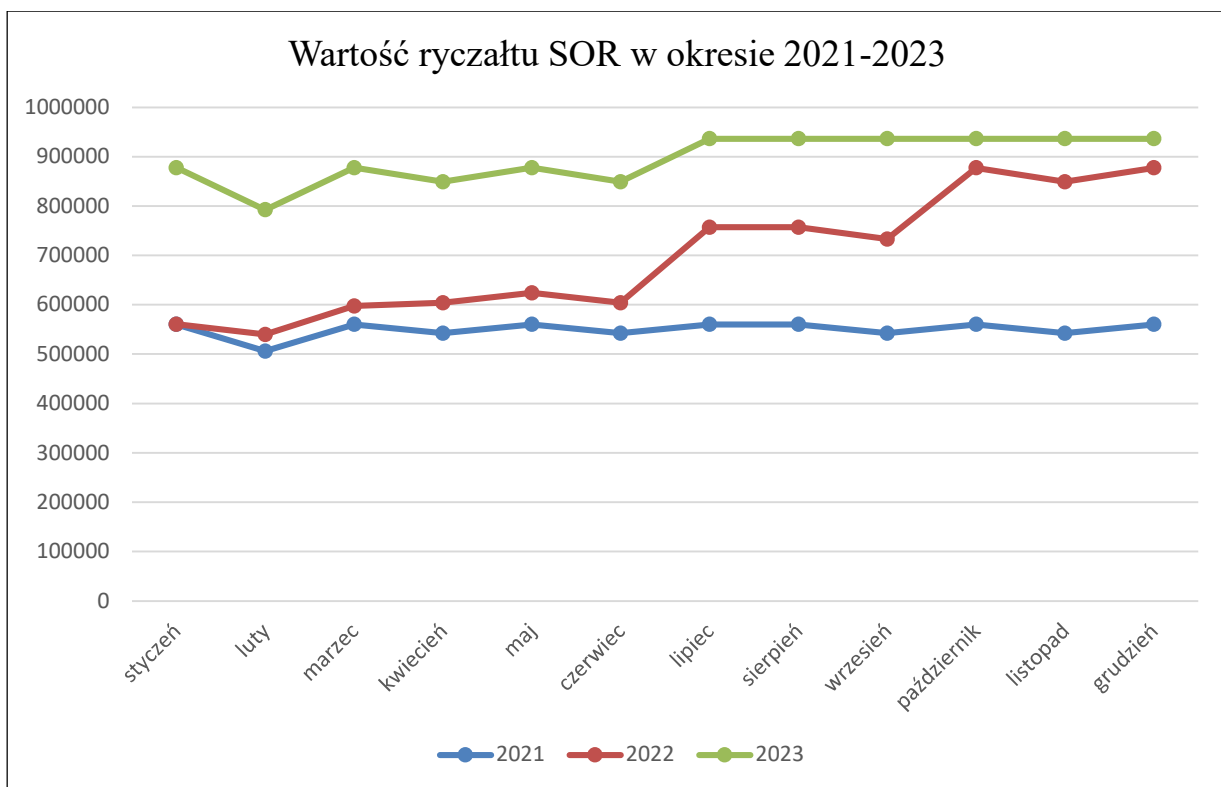
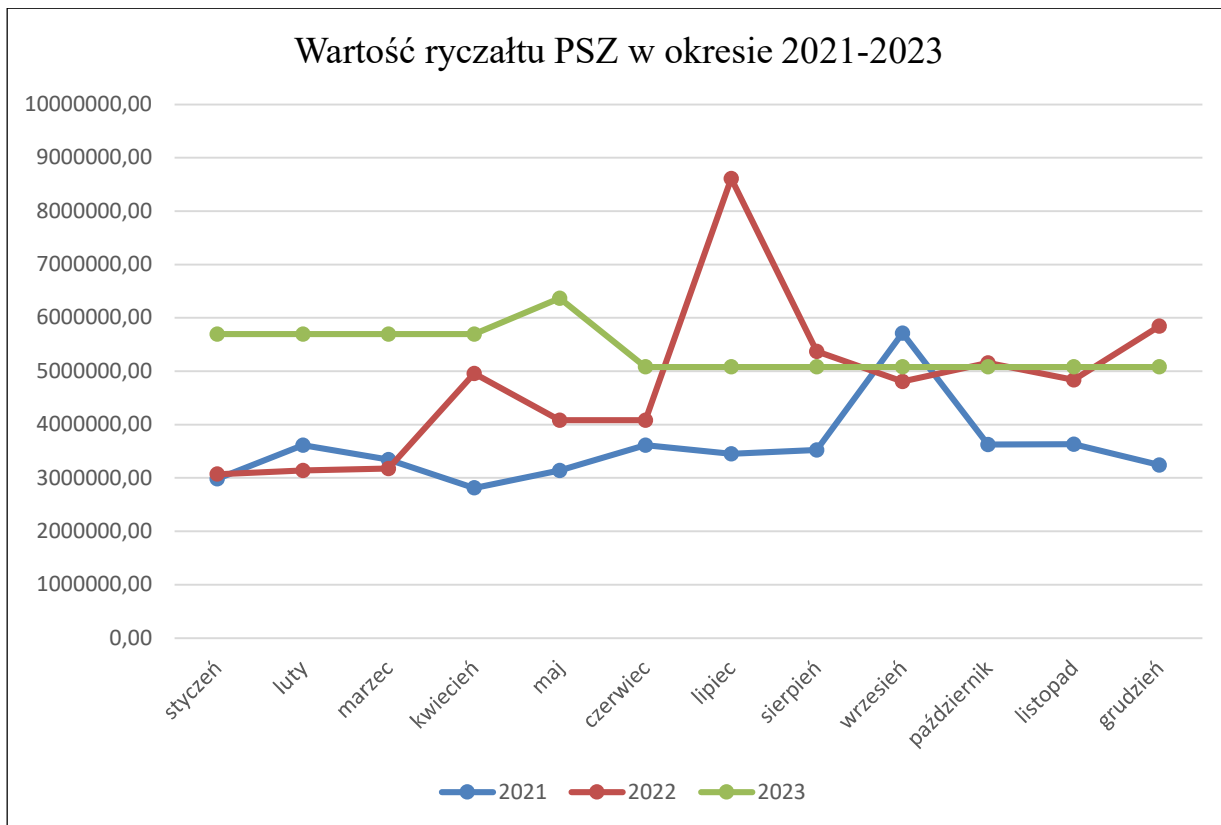
5.1. Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia

W poniższej tabeli zaprezentowano realizację świadczeń według zakresów w latach 2021-2022 finansowanych przez NFZ.

Zakres	2021	2022	Dynamika wzrostu 2022/2021
POZ	10 599 002,25	10 776 258,46	101,7%
ambulatoryjna opieki specjalistyczna	2 390 516,25	3 319 387,97	138,9%
rehabilitacja	1 411 091,70	1 807 822,39	128,1%
stomatologia i ortodoncja	232 816,55	275 375,65	118,3%
szpital	88 112 503,84	92 328 405,44	104,8%
<i>w tym : ryczałt PSZ</i>	42 692 887,00	57 144 355,62	133,8%
<i>ryczałt SOR</i>	6 599 867,95	8 382 705,93	127,0%
<i>ZOL</i>	2 331 575,83	3 927 593,00	168,5%
szpital - poradnie specjalistyczne	10 167 858,23	15 499 411,06	152,4%
szpital - rehabilitacja	5 246 521,13	7 418 960,78	141,4%
pozostała sprzedaż NFZ szczepienia	1 137 114,81		
Razem	119 297 424,76	131 425 621,75	110,2%

Wartość zrealizowanych umów z NFZ w 2022 roku wzrosła o ponad 12 128 tys. zł. Wpływ na to miał przede wszystkim wzrost przekazanej refundacji przez NFZ na podwyżki dla personelu medycznego, a także realizowane działania naprawcze polegające na zwiększeniu świadczeń w zakresach nielimitowanych przez NFZ.

Na poniższych wykresach zobrazowano wartość ryczałtu PSZ w latach 2021-2022 i zakontraktowane na rok bieżący wartości według stanu na sierpień 2023 roku.



5.2.Statystyka pacjentów

Liczba hospitalizacji (leczonych) w opiece stacjonarnej w latach 2021-2022 kształtowała się w następujący sposób:

Lp.	Oddział	2021	2022	2022/2021
1	O. Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	1 397	1321	94,56%
2	O. Neurologiczny	788	1067	135,41%
3	O. Okulistyczny	1 983	2 027	102,22%
4	O. Chirurgii Ogólnej	1 933	2 044	105,74%
5	O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1 317	1288	97,80%
6	O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii	276	257	93,12%
7	O. Udarowy	468	479	102,35%
8	O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej	1 303	850	65,23%
9	O. Rehabilitacji	228	245	107,46%
10	O. Rehabilitacji Neurologicznej	307	298	97,07%
11	O. Obserwacyjno-zakaźny	332	203	61,14%
12	Szpitalny Oddział Ratunkowy	695	525	75,54%
	Razem oddziały szpitalne	11027	10604	96,16%
13	ZOL	112	127	113,39%
	RAZEM	11 139	10 731	96,34%

W oddziałach szpitalnych hospitalizowano w 2021 roku 11 027 pacjentów. W kolejnym roku było to 10 604 pacjentów – odnotowano 3,84% spadek liczby pacjentów. Największy spadek o 453 pacjentów nastąpił na oddziale Ginekologii. Jego powodem była zmiana sposobu rozliczeń świadczeń przez FZ wykonywanych w trybie jednodniowym na rozliczane w trybie ambulatoryjnym. Znaczące zmniejszenie ilości pacjentów odnotowano także w 2022 roku na oddziale Obserwacyjno-zakaźnym w porównaniu do wcześniejszego roku. Wynika ono z sytuacji związanej z epidemią koronawirusa i funkcjonowaniem tego oddziału w różnych okresach 2021 roku i tylko przez pierwszy kwartał 2022 roku. Największy wzrost odnotowano na oddziale Neurologicznym i Rehabilitacji związane z większą zgłaszalnością pacjentów. W zakładzie opiekuńczo-leczniczym wraz ze zwiększeniem ilości łóżek odnotowano o 13,39% większą ilość pacjentów.

Liczbę osobodni przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Oddział / liczba osobodni	2021	2022	2022/2021
1	O. Chorób Wew. i Kardiologii	13 586	14 194	104,48%
2	O. Neurologiczny	3 472	4 794	138,08%
3	O. Okulistyczny	3 063	3 115	101,70%
4	O. Chirurgii Ogólnej	6 824	7 340	107,56%
5	O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	6 317	6 305	99,81%
6	O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 622	3 015	83,24%
7	O. Udarowy	4 215	4 042	95,90%
8	O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej	3 003	3 615	120,38%
9	O. Rehabilitacji	6 669	6 698	100,43%
10	O. Rehabilitacji Neurologicznej	9 715	10 066	103,61%
11	O. Obserwacyjno-zakaźny	3 106	2 125	68,42%
12	Szpitalny Oddział Ratunkowy	1 068	975	91,29%
	Razem oddziały szpitalne	64 660	66 284	102,51%
13	ZOL	18 055	23 218	128,60%
	RAZEM	82 715	89 502	108,21%

W latach 2021-2022 dane o średnim pobycie przedstawione są w tabeli poniżej:

Lp.	Oddział / średni czas pobytu	2021	2022	2022/2021
1	O. Chorób Wew. i Kardiologii	9,73	10,74	110,38%
2	O. Neurologiczny	4,41	4,49	101,81%
3	O. Okulistyczny	1,54	1,54	100,00%
4	O. Chirurgii Ogólnej	3,53	3,59	101,70%
5	O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	4,80	4,90	102,08%
6	O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii	13,12	11,73	89,41%
7	O. Udarowy	9,01	8,44	93,67%
8	O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej	2,30	4,25	184,78%
9	O. Rehabilitacji	29,25	27,34	93,47%
10	O. Rehabilitacji Neurologicznej	31,64	33,78	106,76%
11	O. Obserwacyjno-zakaźny	9,36	10,47	111,86%
12	Szpitalny Oddział Ratunkowy	1,54	1,86	120,78%
	Razem oddziały szpitalne	5,86	6,25	106,66%
13	ZOL	161,21	182,82	113,40%
	RAZEM	7,43	8,34	112,25%

Średni czas pobytu pacjenta w placówce stacjonarnej opieki zdrowotnej w ciągu roku jest to iloraz osobodni (łączna liczba dni pobytu osób leczonych w ciągu roku w danym rodzaju zakładu) i łącznej liczby osób leczonych w ciągu tego okresu.

Średni czas pobytu na oddziałach szpitalnych wzrósł w 2022 roku o 6,66% w porównaniu do roku wcześniejszego. Przy ocenianiu szpitala uważa się, że jest to zjawisko niekorzystne, niemniej należy zauważyć, że wzrost ten wynikał ze znaczącego przedłużenia średnich pobytów na oddziale ginekologii będącego wynikiem ograniczenia jednodniowych hospitalizacji co skutkowało wydłużeniem średniego pobytu dla pozostałych. Wzrost nastąpił także w szpitalnym oddziale ratunkowym o 20,78% i na oddziale obserwacyjno-zakaźnym o 11,86%. Część oddziałów rozliczana jest z NFZ według osobodni pobytu i dłuższe hospitalizacje są rozliczane za faktyczną ilość dni. Do oddziałów tych należą: rehabilitacja i rehabilitacja neurologiczna, oddział anestezjologii oraz częściowo obserwacyjno-zakaźny.

Na przedłużenie pobytu wpływ miała często konieczność izolacji i obserwowania czy nie są zarażeni wirusem SARS-CoV-2. Dotyczyło to głównie oddziałów zabiegowych (chirurgii ogólnej, ortopedii i ginekologii oraz oddziału udarowego). Z powodu obaw pacjentów zmalała też znacznie liczba pacjentów planowych na krótką diagnostykę bądź proste zabiegi.

Podstawowa opieka zdrowotna

Dane dotyczące zadeklarowanych pacjentów do lekarza POZ, pielęgniarki i położnej przedstawia poniższa tabela:

Liczba osób zadeklarowanych na dzień	31.12.2021	31.12.2022	30.06.2023	2022/2021	2023/2022
Lekarz POZ 0-6 lat	914	805	766	88,1%	95,2%
Lekarz POZ 7-19 lat	2 412	2 399	2 349	99,5%	97,9%
Lekarz POZ 20-39 lat	2 692	2 552	2 428	94,8%	95,1%
Lekarz POZ 40-65 lat	3 965	3 808	3 703	96,0%	97,2%
Lekarz POZ 66-75 lat	1 911	1 833	1 814	95,9%	99,0%
Lekarz POZ powyżej 75 lat	1 268	1 310	1 296	103,3%	98,9%
Razem lekarz	13 162	12 707	12 356	96,5%	97,2%
pielęgniarka POZ 0-6 lat	800	712	676	89,0%	94,9%
pielęgniarka POZ 7-65 lat	8 199	7 961	7 828	97,1%	98,3%
pielęgniarka POZ pow. 65 lat	3 058	3 043	3 030	99,5%	99,6%
położna środowiskowa	7 217	6 873	6 659	95,2%	96,9%
Razem pielęgniarka/położna	19 274	18 589	18 193	96,4%	97,9%

Obserwujemy malejącą ilość zadeklarowanych pacjentów do naszego POZ. Największy spadek obserwowany jest w przedziale wiekowym 0-6 lat i wiąże się bezpośrednio z malejącą ilością

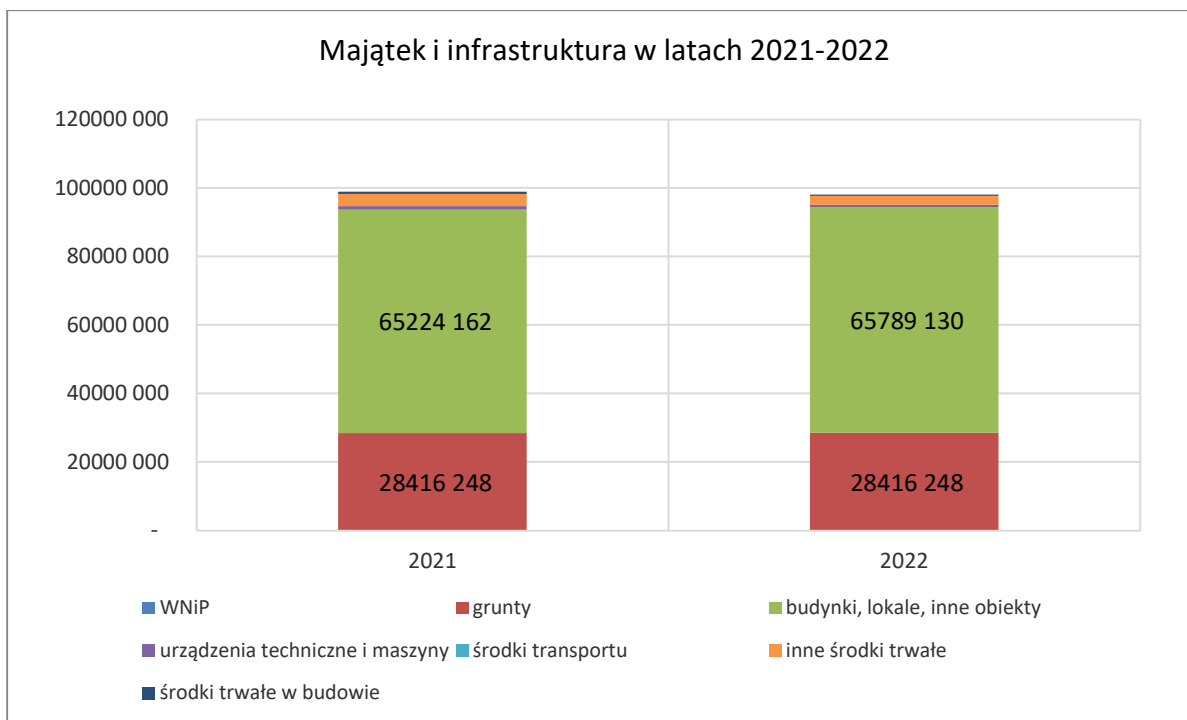
urodzeń. Według danych GUS za 2021 rok w województwie łódzkim urodziło się 6,3% mniej dzieci niż w roku wcześniejszym (spadek z 20 959 urodzeń w 2020 do 19 636 w 2021 roku. Danych dla województwa za 2022 rok jeszcze nie ma, ale podane w Małym Roczniku Statystycznym Polski 2023 z 31/07/2023 roku dla całej Polski wskazują na 14,1% spadek urodzeń w 2022 roku w porównaniu do 2020 (z 355,3 tys. w 2020 roku do 305,1 tys. w 2022 roku) 93,7%. Spadek na podobnym poziomie dotyczy zapewne także Łodzi i obserwujemy także w 2023 roku tendencję malejącą w tym zakresie.

5.3. Analiza majątku i infrastruktury

Wartości aktywów trwałych i ich strukturę obrazują poniższe tabele i wykres:

Pozycja	stan na dzień 31.12.2021 r.	stan na dzień 31.12.2022 r.	dynamika 2022/2021
I. Wartości niematerialne i prawne	63 724,27	94 714,06	148,63%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	63 724,27	94 714,06	148,63%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	98 831 922,11	97 967 572,12	99,13%
1. Środki trwałe	98 179 060,14	97 622 557,27	99,43%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	28 416 248,00	28 416 248,00	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty	65 224 162,33	65 789 129,85	100,87%
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 019 484,87	789 443,77	77,44%
d) środki transportu	0,00	0,00	
e) inne środki trwałe	3 519 164,94	2 627 735,65	74,67%
2. Środki trwałe w budowie	652 861,97	345 014,85	52,85%
RAZEM AKTYWA TRWAŁE	98 895 646,38	98 062 286,18	99,16%

Pozycja	Struktura aktywów stan na dzień 31.12.2021 r.	Struktura aktywów stan na dzień 31.12.2022 r.	dynamika 2022/2021
I. Wartości niematerialne i prawne	0,06%	0,10%	149,89%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,06%	0,10%	149,89%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	99,94%	99,90%	99,97%
1. Środki trwałe	99,28%	99,55%	100,28%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	28,73%	28,98%	100,85%
b) budynki, lokale i obiekty	65,95%	67,09%	101,72%
c) urządzenia techniczne i maszyny	1,03%	0,81%	78,09%
d) środki transportu	0,00%	0,00%	
e) inne środki trwałe	3,56%	2,68%	75,30%
2. Środki trwałe w budowie	0,66%	0,35%	53,30%



W trakcie 2022 roku **wartość aktywów trwałych zmniejszyła się** o 833 360,20 zł tj. o 0,84%. Największy spadek wartości nominalnej dotyczy na koniec 2022 roku pozycji bilansowej II.1.e) inne środki trwałe (spadek wartości o 891 429,29 zł tj. o 25,33%). Pozycja *Środki trwałe w budowie* także odnotowała spadek o 307 847,12 zł tj. 47,15%. Na koniec 2022 nastąpił wzrost o 564 967,52 zł tj. 0,87% pozycji *budynki, lokale i obiekty*.

Na pozycji *Inne wartości niematerialne i prawne* odnotowano co prawda duży wzrost procentowy w ciągu 2022 roku aż o 48,63% ale wartościowo wyniósł on jedynie 30 989,79 zł.

W 2022 r. Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera prowadziło inwestycje mające na celu dostosowanie budynków do warunków określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2022 r. poz. 402). Prace dostosowawcze prowadzono w lokalizacjach: przy ul.: Milionowej. W tym okresie świadczone usługi medyczne bez istotnych przerw i wyłączenia działalności.

Wykonanie planu inwestycji i remontów - z planowanej wartości 2 910 000 złotych wykonano zadania o wartości 2.797 600,90 złotych. Najważniejsza była realizacja etapu modernizacji pomieszczeń w Pawilonie B na potrzeby oddziałów Rehabilitacyjnego, Rehabilitacji Neurologicznej, Udarowego i Neurologicznego finansowana z dotacji Urzędu Miasta Łodzi w wysokości 2.600.000 złotych..

Wykonanie planu zakupu sprzętu, aparatury medycznej oraz wyposażenia - z planu 1.812.000 zł zakupiono sprzęt o wartości 1.587.314,01 zł na który przeznaczono 969.214,01 złotych ze środków własnych, 48.000 złotych ze środków ubezpieczyciela i z dotacji Wojewody Łódzkiego w wysokościach 440.000 złotych i 130.100 złotych.

Źródła finansowania nakładów inwestycyjnych w 2022 roku:

- Zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych na kwotę 758 329,02 zł.
- Z tytułu dotacji PZU na kwotę 16 316,40 zł.
- Z tytułu dotacji UMŁ 2 600 000,00 zł.
- Z tytułu dotacji Skarbu Państwa -Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 529 510,40 zł.
- Z tytułu dotacji NFZ 47 656,66 zł.
- Z tytułu darowizny MZ- Covid -19 128 252,00 zł.
- Z tytułu dotacji Budżetu Państwa 130 100,00 zł.
- Z tytułu rozliczenia końcowego dotacji Polkard z MZ - 434,00 zł.

6. Analiza SWOT

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> • Szeroki zakres zakontraktowanych świadczeń (szpitalne, ambulatoryjne, podstawowa opieka zdrowotna, procedury diagnostyczne) • Duży potencjał jednostki w zakresie zabiegowym (możliwość wykonania procedur nielimitowanych i wysokospecjalistycznych) • Stabilna liczba pacjentów POZ 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizacja świadczeń w pięciu lokalizacjach (generująca wysokie koszty stałe) • Położenie geograficzne przyczyniające się do dużego obciążenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego • Konkurencja na rynku usług medycznych
SZANSE	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> • Poszukiwanie nowych kontrahentów • Działalność komercyjna w niszowych obszarach • Działalność wysokospecjalistyczna • Bardzo dobra współpraca z podmiotem tworzącym 	<ul style="list-style-type: none"> • Sytuacja związana z sytuacją epidemiologiczną: wzrost kosztów, ograniczenia udzielania świadczeń i hospitalizacji planowych • Brak wpływu na kształtowanie się kosztów pracy • Niestabilny system publicznej ochrony zdrowia: częste zmiany legislacyjne (np. decyzje Wojewody narzucające realizację świadczeń w związku z epidemią COVID-19) • niejednoznaczne i często zmieniające się zasady finansowania świadczeń przez głównego płatnika NFZ

7. Zatrudnienie i koszty pracy

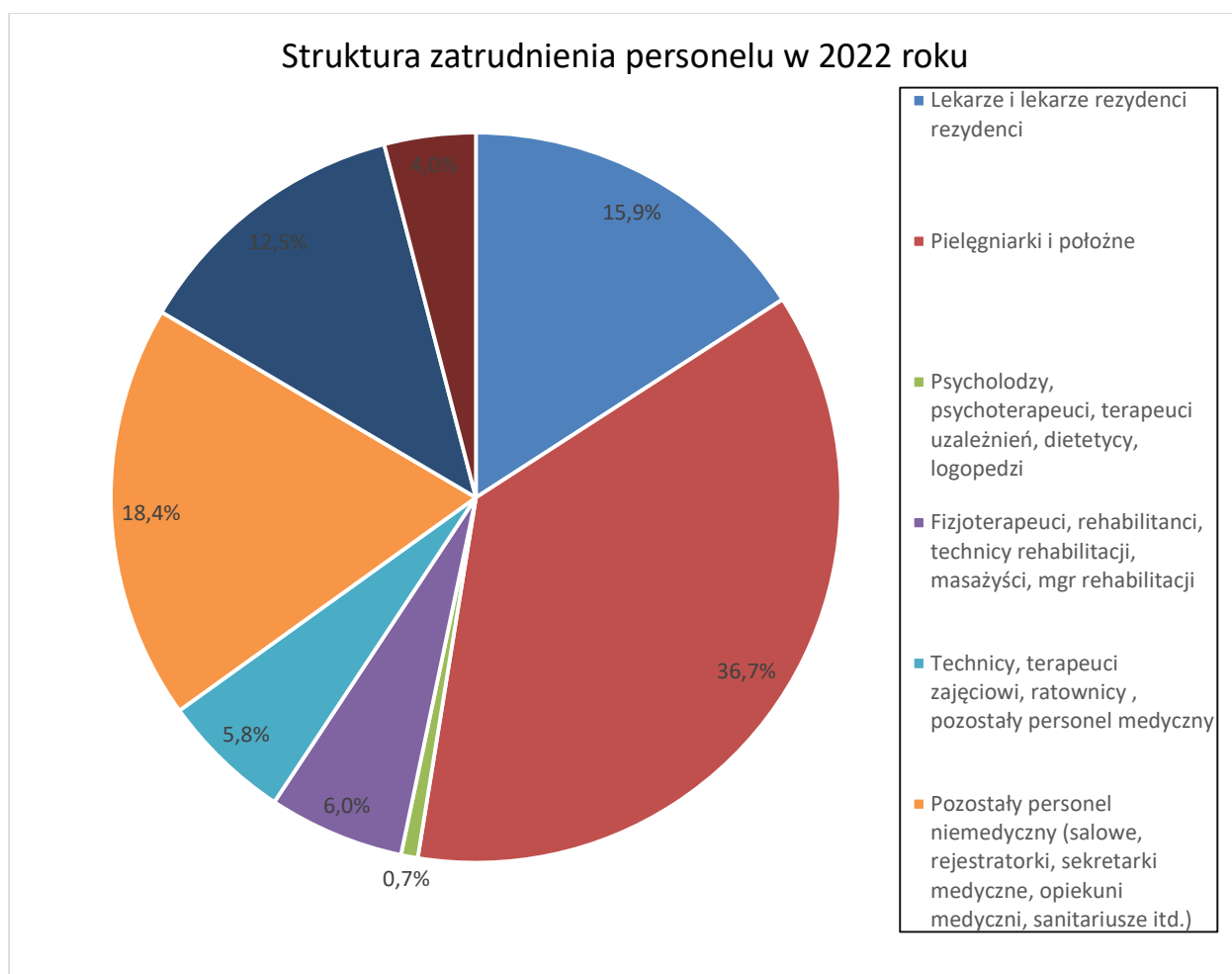
Średnioroczne zatrudnienie ogółem w osobach w latach 2021-2022, dynamikę zmian i strukturę przedstawia poniższa tabela.

Nazwa grupy kosztowej	Ilość zatrud.ogółem w osobach	Ilość zatrud. ogółem w osobach	Dynamika 2022/2021	Struktura procentowa w 2022 roku
Lekarze	52,350	51,690	98,7%	7,5%
Lekarze rezydenci	56,200	58,830	104,7%	8,6%
Pielęgniarki i położne	237,360	244,150	102,9%	35,6%
Psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	4,000	3,920	98,0%	0,6%
Dietetycy	1,000	1,280	128,0%	0,2%
Logopedzi	1,420	2,070	145,8%	0,3%
Fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	38,670	40,980	106,0%	6,0%
Technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	5,070	5,710	112,6%	0,8%
Terapeuci zajęciowi	3,000	3,000	100,0%	0,4%
Ratownicy medyczni	17,580	17,080	97,2%	2,5%
Pozostały personel medyczny	11,080	12,250	110,6%	1,8%
Pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekuni medyczni, sanitariusze itd.)	109,620	124,930	114,0%	18,2%
Pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	95,560	93,720	98,1%	13,7%
Stażyści	24,060	26,340	109,5%	3,8%
Razem	656,970	685,950	104,4%	100,0%

Średnioroczną ilość etatów przeliczeniowych, dynamikę zmian i strukturę w latach 2021-2022 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa grupy kosztowej	Ilość etatów przeliczen w 2021 roku	Ilość etatów przeliczen. w 2022 roku	Dynamika 2022/2021	Struktura procentowa w 2022 roku
Lekarze	46,332	44,496	96,0%	6,8%
Lekarze rezydenci	56,195	58,832	104,7%	9,0%
Pielęgniarki i położne	237,260	238,930	100,7%	36,7%
Psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	2,250	2,208	98,1%	0,3%
Dietetycy	0,750	1,057	140,9%	0,2%

Logopedzi	1,208	1,567	129,7%	0,2%
Fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	37,275	39,185	105,1%	6,0%
Technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	5,073	5,714	112,6%	0,9%
Terapeuci zajęciowi	3,200	3,200	100,0%	0,5%
Ratownicy medyczni	17,750	17,249	97,2%	2,6%
Pozostały personel medyczny	10,733	11,503	107,2%	1,8%
Pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekuni medyczni, sanitariusze itd.)	106,768	119,777	112,2%	18,4%
Pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	83,454	81,201	97,3%	12,5%
Stażyści	24,056	26,343	109,5%	4,0%
Razem	632,300	651,260	103,0%	100,0%



Największą grupę zawodową zatrudnionych na podstawie stosunku pracy stanowią obecnie pielęgniarki (35,6%). Kolejną według liczebności grupą zawodową są lekarze, lekarze rezydenci oraz stażyści (19,9%), wśród nich było średnio prawie 59 lekarzy rezydentów i 26 lekarzy stażystów, których wynagrodzenie jest finansowane dotacją. Kolejną grupą pod względem liczebności jest pozostały personel niemedyczny (18,2%) – wśród którego są salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekuni medyczni oraz sanitariusze. Administracja i obsługa stanowią 13,7% wszystkich pracujących.

Obok kadry etatowej w jednostce część personelu medycznego (w głównej mierze są to lekarze) pracuje w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej w oparciu o tzw. kontrakt. W oparciu o personel kontraktowy zorganizowana jest praca w:

- oddziałach i poradniach: chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo-ortopedycznej i okulistyki, ginekologii (rozliczenie w oparciu o wykonane świadczenia: procedury, punkty itd.),
- oddziale anestezjologii i intensywnej terapii, oddziałach internistycznych, nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej (rozliczenie godzinowe),
- w innych zakresach: konsultacje i badania diagnostyczne rozliczane według liczby wykonanych usług.

Personel pielęgniarski zatrudniony w oparciu o kontrakty i umowy zlecenia realizuje świadczenia w oddziałach zabiegowych – na bloku operacyjnym, w oddziale anestezjologii i intensywnej terapii oraz w oddziałach internistycznych i nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

- 1) Świadczenie kompleksowych usług pralniczych,
- 2) Serwisowanie oprogramowania, obsługę informatyczną,
- 3) Wykonywanie usług w zakresie ochrony osób, mienia, obiektów,
- 4) Usługi żywieniowe dla pacjentów,
- 5) Badania diagnostyczne (laboratoryjne, obrazowe),
- 6) Transport sanitarny.

Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki (w 2022 roku- 104 497 369 zł, tj. 71,2% kosztów działalności operacyjnej) i największe obciążenie. Grupa tych kosztów wzrosła w porównaniu z rokiem 2021 o 3 8884 961,99 zł choć należy dodać, że wtedy stanowiły 72,5% kosztów działalności operacyjnej. Poszczególne pozycje kosztowe w 2022 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	46 651 447,53 zł,
2. Wynagrodzenia- odprawy , jubileusz	1 293 495,13 zł,
3. Wynagrodzenia stażystów i rezydentów	9 593 948,08 zł,

4. Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 069 442,89 zł,
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 698 761,57 zł,
6. Kontrakty medyczne	31 190 274,49 zł.

Wpływ na wysokość kosztów wynagrodzeń miały w 2022 roku zapisy:

- ustawy z dnia z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139)
- ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1532, z późn. zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. (Dz. U. poz. 1690).

Przychody z tytułu dotacji na wynagrodzenia lekarzy rezydentów wyniosły 5 173 229,30 zł , a dla odbywających staże lekarskie 2 373 104,48 zł. Kwota ta sumarycznie stanowi 5,28% przychodów netto Centrum za rok 2022.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na **wartość rezerw** w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. rezerwy z tego tytułu wynoszą 5 901 128 zł wobec 5 836 260 zł w 2021 roku. Stanowi to wzrost rezerw o prawie 65 tys. zł r/r, których wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2024 na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr. K. Jonschera w Łodzi” oraz wykonania planu finansowego za 2022 r.

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM im. dr. K. Jonschera w Łodzi za 2022 rok złożonym przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu w maju 2023 roku, prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2023	31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	164 092 000,00	173 988 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	168 177 000,00	177 164 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-4 085 000,00	-3 176 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 520 000,00	2 420 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	610 000,00	260 000,00

F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	-2 175 000,00	-1 016 000,00
G.	Przychody finansowe	175 000,00	135 000,00
H.	Koszty finansowe	3 100 000,00	2 900 000,00
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-5 100 000,00	-3 781 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	-5 100 000,00	-3 781 000,00

Prognozę wyniku finansowego na 2023 rok przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym jednostki oraz faktycznie zawartych umów z NFZ. Zakładany na dzień sporządzenia raportu wynik finansowy netto to strata w wysokości (-) 5 100 000 zł w 2023 roku. Założenia dotyczące działalności jednostki w 2024 roku oparto na zaplanowanych działaniach naprawczych umożliwiających lepsze wykorzystanie bazy kadrowej i lokalowej Centrum. Planowany wynik finansowy na koniec 2024 roku to (-) 3 781 000 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie planu finansowego jednostki za 2022 rok i zakładane w Raporcie wartości przychodów i kosztów dla lat 2023-2024.

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	143 297 019,57	164 092 000,00	115%	173 988 000,00	106%
w tym od jednostek powiązanych					
Przychody netto ze sprzedaży produktów	142 937 895,43	164 092 000,00	115%	173 988 000,00	106%
Sprzedanych NFZ w tym:	131 425 621,75	149 461 000,00	114%	158 428 000,00	106%
umowy z NFZ ogółem w tym:	131 425 621,75	149 461 000,00	114%	158 428 000,00	106%
<i>POZ</i>	10 776 258,46	12 415 000,00	115%	13 159 000,00	106%
<i>ambulatoryjna opieki specjalistyczna</i>	3 319 387,97	3 675 000,00	111%	3 896 000,00	106%
<i>rehabilitacja</i>	1 807 822,39	2 023 000,00	112%	2 144 000,00	106%
<i>stomatologia i ortodoncja</i>	275 375,65	360 000,00	131%	382 000,00	106%
<i>szpital</i>	92 328 405,44	103 656 000,00	112%	109 875 000,00	106%
<i>szpital - poradnie specjalistyczne</i>	15 499 411,06	18 459 000,00	119%	19 567 000,00	106%
<i>szpital - rehabilitacja</i>	7 418 960,78	8 873 000,00	120%	9 405 000,00	106%
<i>pozostała sprzedaż NFZ szczepienia</i>					
Pozostałych w tym:	11 512 273,68	14 631 000,00	127%	15 560 000,00	106%
<i>programy profilaktyczne Miasto Łódź</i>	59 960,00	21 000,00	35%	0,00	
<i>programy profilaktyczne inne niż Miasto Łódź (podać tytuł)</i>					
<i>pozostała sprzedaż usług medycznych</i>	3 029 662,46	3 200 000,00	106%	3 408 000,00	107%
<i>przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych</i>	2 373 104,48	2 600 000,00	110%	2 769 000,00	107%
<i>przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów</i>	5 173 229,30	7 810 000,00	151%	8 318 000,00	107%
<i>inne (wymienić)</i>	0,00	0,00		0,00	
wynajem razem w tym:	876 317,44	1 000 000,00	114%	1 065 000,00	107%
<i>wynajem pomieszczeń</i>	876 317,44	1 000 000,00	114%	1 065 000,00	107%

wynajem sprzętu i aparatury					
Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)	359 124,14				
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
Koszty działalności operacyjnej	146 858 563,61	168 177 000,00	115%	177 164 000,00	105%
Amortyzacja	5 040 111,30	5 100 000,00	101%	5 100 000,00	100%
Zużycie materiałów i energii	21 607 346,67	24 595 000,00	114%	25 826 000,00	105%
Materiałów niemedycezych	787 876,70	1 215 000,00	154%	1 293 000,00	106%
paliwo (gaz)	61 931,82	65 000,00	105%	69 000,00	106%
materiały do remontów, konserwacji budynków, sprzętu i aparatury medycznej i niemedycezych	251 215,23	280 000,00	111%	298 000,00	106%
materiały do utrzymania czystości	111 853,52	200 000,00	179%	213 000,00	107%
artykuły żywnościowe	4 914,34	10 000,00	203%	10 000,00	100%
pozostałe	357 961,79	660 000,00	184%	703 000,00	107%
Materiałów medycznych	17 656 155,24	18 970 000,00	107%	19 835 000,00	105%
leków	9 475 382,26	10 100 000,00	107%	10 757 000,00	107%
sprzętu i materiałów jednorazowych	4 920 027,42	5 600 000,00	114%	5 600 000,00	100%
odczynniki chemiczne i materiałów diagnostycznych	67 369,35	70 000,00	104%	70 000,00	100%
pozostałe	3 193 376,21	3 200 000,00	100%	3 408 000,00	107%
Energii	3 163 314,73	4 410 000,00	139%	4 698 000,00	107%
elektrycznej	1 693 681,59	2 210 000,00	130%	2 354 000,00	107%
cieplnej / gaz / opał	1 252 377,57	1 900 000,00	152%	2 024 000,00	107%
woda i ścieki	217 255,57	300 000,00	138%	320 000,00	107%
Usługi obce	46 027 781,49	49 995 000,00	109%	53 192 000,00	106%
Usługi niemedycezne	8 973 792,35	9 294 000,00	104%	9 898 000,00	106%
remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	912 268,40	924 000,00	101%	984 000,00	106%
napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	1 059 011,52	1 120 000,00	106%	1 193 000,00	107%
usługi sprzątniania	662 576,23	0,00	0%	0,00	
informatyczne	1 289 218,18	960 000,00	74%	1 022 000,00	106%
żywienia	1 775 477,91	2 300 000,00	130%	2 450 000,00	107%
pozostałe usługi	3 275 240,11	3 990 000,00	122%	4 249 000,00	106%
Usługi medyczne	37 053 989,14	40 701 000,00	110%	43 294 000,00	106%
transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	295 861,54	300 000,00	101%	300 000,00	100%
diagnostyczne	3 337 328,59	3 700 000,00	111%	3 941 000,00	107%
podwykonawstwo medyczne (ogółem)	31 190 274,49	36 451 000,00	117%	38 803 000,00	106%
pozostałe usługi medyczne	2 230 524,52	250 000,00	11%	250 000,00	100%
Podatki i opłaty	311 431,83	351 000,00	113%	374 000,00	107%
podatek od nieruchomości	258 799,00	296 000,00	114%	315 000,00	106%
wpłaty na PFRON	0,00	0,00		0,00	
inne	52 632,83	55 000,00	104%	59 000,00	107%
Wynagrodzenia	61 608 333,63	73 200 000,00	119%	76 902 000,00	105%
wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	46 651 447,53	57 200 000,00	123%	60 632 000,00	106%

wynagrodzenia- odpawy , jubileusz	1 293 495,13	1 400 000,00	108%	1 400 000,00	100%
wynagrodzenia stażystów i rezydentów	9 593 948,08	10 100 000,00	105%	10 100 000,00	100%
wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 069 442,89	4 500 000,00	111%	4 770 000,00	106%
pozostałe umowy cywilnoprawne	0,00	0,00		0,00	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 698 761,57	14 310 000,00	122%	15 107 000,00	106%
składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	10 761 752,45	13 120 000,00	122%	13 907 000,00	106%
odpis na ZFŚŚ	600 000,00	700 000,00	117%	700 000,00	100%
środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej	128 630,53	200 000,00	155%	200 000,00	100%
pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy)	105 866,86	160 000,00	151%	170 000,00	106%
inne	102 511,73	130 000,00	127%	130 000,00	100%
Pozostałe koszty rodzajowe	564 797,12	626 000,00	111%	663 000,00	106%
ubezpieczenia OC i majątkowe	516 157,00	572 000,00	111%	606 000,00	106%
podróże, przejazdy służbowe	5 220,80	4 000,00	77%	4 000,00	100%
pozostałe koszty	43 419,32	50 000,00	115%	53 000,00	106%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00	
Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-3 561 544,04	-4 085 000,00	115%	-3 176 000,00	78%
Pozostałe przychody operacyjne	3 309 516,50	2 520 000,00	76%	2 420 000,00	96%
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		0,00	
Dotacje w tym:	702 343,34	0,00	0%	0,00	
dotacje UMŁ	0,00	0,00		0,00	
dotacje Ministerstwo Zdrowia	0,00	0,00		0,00	
dotacje inne	702 343,34	0,00	0%	0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 597,88	20 000,00	208%	20 000,00	100%
Inne przychody operacyjne w tym:	2 597 575,28	2 500 000,00	96%	2 400 000,00	96%
przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych	2 047 283,71	2 000 000,00	98%	2 000 000,00	100%
rozwiązane rezerwy	0,00	0,00		0,00	
otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0,00	0,00		0,00	
darowizny i zapisy otrzymane	319 212,34	200 000,00	63%	200 000,00	100%
pozostałe	231 079,23	300 000,00	130%	200 000,00	67%
Pozostałe koszty operacyjne	288 235,08	610 000,00	212%	260 000,00	43%
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00		0,00	
Inne koszty operacyjne w tym:	288 235,08	610 000,00	212%	260 000,00	43%
koszty egzekucyjne komornicze	0,00	0,00		0,00	
koszty procesowe	187 233,49	150 000,00	80%	150 000,00	100%
utworzone rezerwy	0,00	0,00		0,00	
kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	0,00	350 000,00		0,00	0%
przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	97 935,77	100 000,00	102%	100 000,00	100%
odpis aktualizujący z należności NFZ	0,00	0,00		0,00	

pozostałe	3 065,82	10 000,00	326%	10 000,00	100%
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	-540 262,62	-2 175 000,00	403%	-1 016 000,00	47%
Przychody finansowe	168 265,13	175 000,00	104%	135 000,00	77%
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		0,00	
w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00	
Odsetki w tym:	121 601,44	125 000,00	103%	85 000,00	68%
odsetki uzyskane z lokat	118 321,03	120 000,00	101%	80 000,00	67%
odsetki od należności od odbiorców	3 280,41	5 000,00	152%	5 000,00	100%
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00		0,00	
Inne	46 663,69	50 000,00	107%	50 000,00	100%
Koszty finansowe	2 174 110,07	3 100 000,00	143%	2 900 000,00	94%
Odsetki	2 170 932,96	3 100 000,00	143%	2 900 000,00	94%
<i>odsetki od nieterminowych płatności</i>	710 178,58	1 400 000,00	197%	1 600 000,00	114%
<i>odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing</i>	1 460 754,38	1 700 000,00	116%	1 300 000,00	76%
<i>provizje (np. ZUS), opłaty dodatkowe od kredytów / leasing</i>	0,00	0,00		0,00	
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00		0,00	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00		0,00	
Inne	3 177,11	0,00	0%	0,00	
Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-2 546 107,56	-5 100 000,00	200%	-3 781 000,00	74%
Podatek dochodowy	0,00	0,00		0,00	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00		0,00	
Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	-2 546 107,56	-5 100 000,00	200%	-3 781 000,00	74%
WF netto zwiększony o koszty amortyzacji	2 494 003,74	0,00	0%	1 319 000,00	

W prognozach na lata 2023-2024 uwzględniono obowiązujące zasady finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany organizacyjne w jednostce oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone w Projekcji inflacji i wzrostu gospodarczego Narodowego Banku Polskiego na podstawie modelu NECMOD opracowywanej w Departamencie Analiz i Badań Ekonomicznych NBP opublikowanej 10 marca 2023 roku . Przyjęto także założenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 przyjętego Uchwałą Nr 55 Rady Ministrów z dnia 25 kwietnia 2023 r. (Monitor Polski M.P.2023.461)

Założenia makroekonomiczne uwzględnione w Raporcie.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze,

a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni jednak do 0,9%. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Również w roku bieżącym działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych. Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB. Prognoza makrofiskalna na rok bieżący w celu urealnienia scenariusza gospodarczego uwzględnia historyczne różnice między prognozowanymi a zrealizowanymi wydatkami sektora.

Wzrost popytu na pracę wraz z niskim poziomem stopy bezrobocia przyczyniły się do wysokiego, dwucyfrowego nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - o 11,7% r/r (przy średniej dla lat 2010-2021 w wysokości 5,2%).

W 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa. Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP).

Wobec silnej presji inflacyjnej, przez większą część 2022 roku Rada Polityki Pieniężnej kontynuowała zacieśnianie polityki pieniężnej zapoczątkowane w październiku 2021 roku. Stopy procentowe NBP zostały podwyższone ośmiokrotnie, łącznie o 5 punktów procentowych, w tym stopa referencyjna do 6,75%.

Od października 2022 roku Rada utrzymuje stopy procentowe na niezmiennym poziomie.

Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje - realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

Prezentowany scenariusz zakłada, że realizacja KPO będzie oddziaływać bezpośrednio na wzrost PKB poprzez wzrost inwestycji (prywatnych i publicznych) oraz, w mniejszym stopniu, spożycia publicznego. Analiza projektów zaplanowanych w ramach KPO wskazuje, że sektor publiczny będzie beneficjentem około 2/3 środków z grantów oraz połowy środków z części pożyczkowej.

Scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego

spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podaźowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Wzrost gospodarczy - kluczowe elementy prognozy

	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2
Stopa bezrobocia, w %	2,9	3,2	3,1	3
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług	14,4	12	6,5	3,9

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Zgodnie z projektem rozporządzenia w wersji z 1 sierpnia 2023 r., od 1 stycznia 2024 r. minimalne wynagrodzenie za pracę ma wzrosnąć z 3600 zł do 4242 zł. Natomiast w drugiej połowie roku od 1 lipca minimalne wynagrodzenie wzrośnie ponownie do kwoty 4300 zł.

Założenia mikroekonomiczne uwzględnione w Raporcie

Punktem wyjścia prognoz była analiza wykonania planu finansowego w 2022 roku. Prognoza przychodów na 2023 rok została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 91% przychodów MCM. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Miejskiego Centrum Medycznego. W planie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń – zwłaszcza w zakresach, które zostały wyodrębnione od miesiąca maja 2023 roku. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do

zrealizowania pod warunkiem odpowiednio wysokiej zgłaszalności pacjentów na zabiegi planowe.

Przyjęto, że MCM uzyska budżet ok 14% wyższy niż rok wcześniej od głównego płatnika, którym jest NFZ. Związane jest to z założeniem, że będzie pełna realizacja świadczeń określonych w działaniach naprawczych.

Prognoza przychodów na 2024 rok została oparta na szacowanym wzroście o ok 6% przychodów z NFZ. Przychody z NFZ będą stanowiły porównywalny z 2023 rokiem udział 91% w całości przychodów MCM. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową Miejskiego Centrum Medycznego. W planie na 2024 rok założono unormowanie sytuacji związanej z realizacją świadczeń odrębnie finansowanych i położono nacisk na ich pełną realizację dopuszczając możliwość przekroczeń zakontraktowanych limitów uzyskując dodatkowe środki i lepiej wykorzystując posiadaną bazę kadrową i sprzętową.

W kosztach działalności operacyjnej na lata 2023-2024 uwzględniono wzrost ponoszonych kosztów na poziomie porównywalnym ze wzrostem przychodów.

Istotną pozycją są koszty pracy. Założono ich wzrost w pozycjach wynagrodzeń odpowiednio o 19% w 2023 roku i o 5% w 2024 roku, ubezpieczeń społecznych na porównywalnym poziomie oraz kontrakty z personelem medycznym (wzrost odpowiednio o 17% w 2023 roku i o 6% w 2024 roku).

Zakładany wzrost w zużyciu materiałów i energii przewiduje poziom inflacji a jednocześnie działania mające na celu oszczędności kosztowe. W 2023 roku wzrost ten wyniesie 14%, a w kolejnym powinien być na poziomie 5%.

Założono także wzrost kosztów operacyjnych uwzględniający pozycję kar w 2023 roku i powrót do wcześniejszych wartości w 2024 roku.

Ze względu na trudną sytuację i wysoki poziom zobowiązań wymagalnych założono wzrost kosztów finansowych związany z obsługą dostaw towarów i usług. Szacujemy prawie dwukrotny wzrost odsetek z tytułu nieterminowych płatności w 2023 roku i ok 14% wzrostu w 2024 roku. Jednocześnie z uwagi na wysoki poziom stawki WIBOR 1M zakładamy w 2023 roku wzrost kosztów kredytów inwestycyjnych o 16 % i jego spadek o 24% w 2024 roku ze względu na spłatę części zobowiązań i prognozowane niższe stopy procentowe.

9. Ocena bieżącej sytuacji i wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej

9.1 Realizacja „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”

W okresie 01/01/2021 – 31/12/2022 Miejskie Centrum Medyczne realizowało na podstawie uchwały Nr L/1554/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 listopada 2021 r. „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”.

Przedstawione w programie naprawczym główne wartości charakteryzujące działalność Miejskiego Centrum Medycznego w 2022 – wartości planowane i ich realizację na podstawie zatwierdzonego sprawozdania rocznego przedstawia poniższa tabela:

	2022 według Programu naprawczego	Wartość w planie finansowym po zmianach 2022 r	Realizacja 2022 r	% wykonania planu
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	119 658 000,00	137 856 000,00	142 937 895,43	103,69%
B Koszty działalności operacyjnej	126 932 000,00	148 707 000,00	146 858 563,61	98,76%
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-7 274 000,00	-10 851 000,00	-3 561 544,04	32,82%
D Pozostałe przychody operacyjne	2 670 000,00	3 345 000,00	3 309 516,50	98,94%
E Pozostałe koszty operacyjne	175 000,00	315 000,00	288 235,08	91,50%
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 779 000,00	-7 821 000,00	-540 262,62	6,91%
G Przychody finansowe	15 000,00	151 000,00	168 265,13	111,43%
H Koszty finansowe	955 000,00	2 240 000,00	2 174 110,07	97,06%
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-5 719 000,00	-9 910 000,00	-2 546 107,56	25,69%
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 719 000,00	-9 910 000,00	-2 546 107,56	25,69%

Wykonanie przychodów netto ze sprzedaży wyniosło 142 937 895,43 złotych i stanowiło 103,69% zakładanej rocznej wartości. Zwiększenie wartości w stosunku do określonej pierwotnie w programie naprawczym wynikało z przeliczenia faktycznie zawartych umów z NFZ uwzględniających środki na podwyżki wynagrodzeń od lipca 2022 roku, założeń przyjętych w Programie naprawczym w tym faktu realizacji w pierwszym kwartale świadczeń na oddziale obserwacyjno-zakaźnym.

Program naprawczy zakładał realizację i organizację udzielania świadczeń zdrowotnych w unormowanej sytuacji epidemiologicznej podczas gdy faktycznie na początku 2022 roku fala zachorowań na Covid-19 wymuszała na Miejskim Centrum Medycznym realizację świadczeń na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego określających zakres, ilość świadczeń oraz

organizację ich udzielania. W pierwszym kwartale obowiązywały w tym zakresie kolejne uwarunkowania:

- Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr ZD-II.6310.181.2021-14(1) z dnia 19 listopada 2021 realizowaliśmy świadczenia zdrowotne w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie :12 łóżek izolacyjnych, 30 łóżek obserwacyjno-zakaźnych, 7 łóżek intensywnej terapii dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2

- Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr ZD-II.6310.181.2021-14(2) z dnia 25 lutego 2022 realizowaliśmy od 1 marca 2022 świadczenia na ww. łóżkach bez 7 łóżek intensywnej terapii.

- Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr ZD-II.6310.181.2021-14(3) z dnia 7 marca 2022 w której określono termin realizacji świadczeń na ww. łóżkach do dnia 31 marca 2022 roku.

W kolejnych miesiącach 2022 roku tego rodzaju świadczeń Centrum nie udzielało.

Zmiany w zakresie organizacji leczenia wymuszały na Centrum dostosowywanie organizacyjne i finansowe działalności szpitala. Działalność oddziału obserwacyjno-zakaźnego generowała dodatkowe koszty leków, materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego użytku. Zmienność decyzji co do czasu świadczenia tych usług powodowała też problemy z właściwą organizacją pracy zarówno na tym oddziale jak i pozostałych. Skutkiem finansowym w tym zakresie było zwiększenie kosztów leków i sprzętu medycznego. Jednocześnie NFZ wydzielając z bazy szpitalnej łóżka do realizacji świadczeń „covidowych” obniżał nam w poszczególnych miesiącach kwotę ryczałtu szpitalnego PSZ sumarycznie o około 2 mln złotych, a porównując z wartościami ryczałtu obowiązującymi od kwietnia 2022 roku o prawie 2,8 mln złotych. Od miesiąca lipca NFZ zlikwidował płatności wynikające ze współczynników korygujących koszty świadczeń pielęgniarzek i położnych, lekarzy specjalistów i ratowników medycznych czyli środki podwyżek płac przyznawane w zdefiniowanej wysokości na sprawozdawaną ilość zatrudnionych etatowo pracowników. Z tego tytułu otrzymaliśmy w pierwszym półroczu 5 374 191,93 złotych. Środki te w planie finansowym zostały włączone w wyższą stawkę jednostkową za wykonane świadczenia. NFZ przyjął zasadę, że wykonamy 100% zakontraktowanych świadczeń. Wykonanie mniejszej ilości świadczeń w poszczególnych zakresach skutkuje nieotrzymaniem środków na podwyżki dla personelu, natomiast przekroczenie zakontraktowanej ilości przy świadczeniach Nielimitowanych przynosi dodatkową „premię” dla Centrum.

Wykonanie przychodów na wyższym poziomie w porównaniu do planu wynika z faktu, że były zmieniane stawki ryczałtów w miesiącu grudniu i styczniu dotyczące świadczeń wykonanych w 2022 roku. Dzięki temu oraz wykonaniu większej ilości świadczeń Nielimitowanych uzyskaliśmy z NFZ przychody powyżej 131 mln złotych co stanowiło ponad 4% więcej od wartości zakładanych w planie finansowym.

Wyższe o 19,5% wykonanie przychodów ze sprzedaży w porównaniu z wartością zakładaną w programie naprawczym wynika z refundacji przez NFZ wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z uregulowań prawnych w latach 2021-2022 oraz realizacji wyższych przychodów założonych w Programie naprawczym.

Wykonanie kosztów działalności operacyjnej w kwocie 146 858 563,61 złotych wynikało z faktycznego wykonania świadczeń w tym realizacji nadwykonań. Wykonanie na poziomie 98,76% uwzględnia zarówno wzrosty wynagrodzeń jak i rosnące koszty materiałów i usług ze względu na wysoką inflację w okresie dwóch ostatnich lat. Korzystana relacja czyli zwiększenie planowanych przychodów o ponad 4% przy ograniczeniu kosztów o około 1,3% pozwoliła osiągnąć niższą od zakładanej stratę ze sprzedaży, która wyniosła na koniec 2022 roku (-) 3 561 544,04 złotych i jest to 32,82 % planowanej rocznej wartości.

Pozostałe przychody operacyjne wykonano w wysokości 3 309 516,50 złotych tj. na poziomie 98,94 % wartości planowanych, natomiast pozostałe koszty operacyjne wyniosły 288 235,08 złotych (tj. 91,5% wartości planowanej). Niestety w sytuacji posiadania wysokich zobowiązań wymagalnych przez Centrum musimy się liczyć, że kontrahenci nieotrzymujący w terminie zapłaty występują na drogę postępowania sądowego. Staramy się unikać takich sytuacji jednak w niektórych przypadkach odbywa się to bez naszej wiedzy i powoduje wzrost wartości kosztów operacyjnych.

Przychody finansowe wykonano w wysokości 168 265,13 złotych tj. 111,43% wartości z planu finansowego i ponad 11-krotnie więcej niż zakładane w Programie naprawczym. Wartość wykonania wynika z wyższych odsetek (podniesiona w tym okresie stawka WIBOR) otrzymywanych z lokowanych na niezbędne wydatki środków.

Koszty finansowe wyniosły 2 174 110,07 złotych tj. 97,06% założonej rocznej kwoty. Odnotowujemy znaczny wzrost kosztów finansowych na przestrzeni dwóch ostatnich lat, w tym odsetek od kredytu inwestycyjnego. Planowane w tym zakresie koszty uwzględniają wyższe stawki oprocentowania w kolejnych miesiącach. Oparte jest ono o aktualizowaną co miesiąc stawkę WIBOR-1M powiększoną o marżę. Stawka WIBOR-u 1M w czasie zatwierdzania Programu naprawczego w listopadzie 2021 roku była na poziomie poniżej 1% podczas gdy w trakcie 2022 roku przekraczała poziom 7% znacznie zwiększając koszty oprocentowania kredytu inwestycyjnego. Sumaryczne koszty finansowe są na poziomie ponad dwukrotnie wyższym niż zakładane w programie naprawczym, są uzależnione od sytuacji makroekonomicznej i stanowią niestety duże obciążenie dla jednostki.

Miejskie Centrum Medyczne osiągnęło stratę na dzień 31/12/2022 w wysokości (-)2 546 107,56 złotych tj. na poziomie ponad 25,69% planowanej rocznej straty. Jest to poziom zdecydowanie lepszy niż zakładany w obowiązującym planie finansowym. Strata była też na poziomie jedynie 44,5% zakładanej w Programie naprawczym.

A -Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej

Z dniem 1 lipca 2019 roku zaprzestano udzielania świadczeń medycznych w funkcjonujących przy ul. Przyrodniczej: Oddziale Chorób Wewnętrznych i Geriatrii oraz Oddziale Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii. Personelowi medycznemu zatrudnionemu dotychczas w powyższych oddziałach zostały zaproponowane nowe warunki z zachowanym poziomem wynagrodzenia zasadniczego. Równocześnie z powyższymi działaniami pomieszczenia po zlikwidowanych oddziałach pozwoliły na utworzenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego (opieki stacjonarnej). W miesiącu wrześniu 2019 roku rozpoczęła się działalność tej komórki. Początkowo była ona finansowana wyłącznie w sposób komercyjny, tj. za pełną odpłatnością pacjentów, gdyż oferta Centrum została odrzucona przez NFZ w konkursie na świadczenia opieki długoterminowej, ze względu na niespełnianie kryterium doświadczenia w prowadzeniu takiej działalności. Od miesiąca listopada 2019 roku Centrum posiada w tym zakresie kontrakt z NFZ na 35 łóżka. Istotnym na lata 2021-2022 było zwiększenie oferty do 70 łóżek tak, aby w pełni wykorzystać bazę lokalową w budynku przy ul. Przyrodniczej. NFZ nie ogłosił w tym czasie konkursu na dodatkowe świadczenia na który Centrum mogłoby złożyć ofertę. Zwiększenie zakontraktowanych ilości nastąpiło na skutek sytuacji pandemicznej. W wyniku wytycznych strategii walki z pandemią Wojewody Łódzkiego z października 2020 roku, Szpital „Na Stokach” Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. WAM został przekształcony w szpital jednoimienny. Tym samym zaistniała konieczność zabezpieczenia miejsc opieki dla aktualnie przebywających tam pacjentów zakładu opiekuńczo – leczniczego i Centrum podjęło się tego zadania organizując dodatkowe 35 łóżek. Pismem DPKŚZ.031.005/2020 z dnia 1 lutego 2021 roku zwróciliśmy się do Oddziału NFZ w Łodzi o przedłużenie na kolejny okres opieki nad przejętymi pacjentami w trakcie epidemii koronawirusa. NFZ umożliwił nam rozliczenie pacjentów ponad limit zarówno w 2021 roku jak i w 2022 roku. Rozliczenia następowały niestety z opóźnieniem. Poniżej prezentujemy dane statystyczne dotyczące działalności ZOL w latach 2022-2023:

Rok	Ilość jednostek wg umowy	Zakontraktowana wartość	Średnia cena jednostkowa	Liczba osobodni	Średnia liczba zajętych łóżek
2020	44843	1 554 122,97 zł	34,66 zł	12541	34,36
2021	69172	2 331 575,83 zł	33,71 zł	18055	49,47
2022	99164	3 927 593,00 zł	39,61 zł	23218	63,61
2023	91009	4 488 254,81 zł	49,32 zł	12002	66,31

Pacjenci przebywający w naszym zakładzie rozliczani są według produktu rozliczeniowego (sprawozdawanego) określonego w katalogu świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych. Waga uzależniona jest od stanu pacjenta określonego między innymi skalą Barthel.

W 2021 roku wzrost ilości produktów do rozliczenia w porównaniu do roku wcześniejszego był na poziomie o 54,3% wyższy niż rok wcześniej by wzrosnąć o kolejne 43,4% w 2022 roku. Pozwoliło to zwiększyć średnią liczbę zajętych łóżek z 34,36 w 2020 roku, poprzez 49,47 w 2021 roku do 63,6 w 2022 roku. W okresie tym były niestety wahania w finansowaniu: stawki jednostkowe za świadczenia w 2020 i 2021 roku nie uwzględniały kwot przeznaczonych na podwyżki dla personelu medycznego, które były odrębnie wyszczególnione w umowie na poziomie zapewniającym obsadę pierwotnie

zakontraktowanych 35 łóżek. Dopiero włączenie tych kwot w 2022 roku spowodowały realny wzrost stawek jednostkowych poprawiając rentowność ZOL z (-) 62,6 % w 2021 roku do (-)23,3% w 2022 roku. Wartość rentowności spadła w pierwszym półroczu 2023 roku, ale jest to skutkiem nieotrzymania jeszcze zapłaty za wykonane ponadlimitowe świadczenia.

Przyjęte w analizie SWOT w Programie naprawczym na lata 2021-2022 zagrożenie, że NFZ nie zakontraktuje dodatkowych świadczeń w ZOL niestety sprawdziło się. Sytuacja, że zwiększone ilości świadczeń zostały sfinansowane wynikała z sytuacji epidemiologicznej oraz przesunięć między zakresami świadczeń gdzie mieliśmy niewykonania kontraktu. Nie jest to jednak sytuacja trwała, a poziom zakontraktowanych usług może ulec zmniejszeniu.

B-Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej

Realizacja wymienionych w Programie naprawczym działań szczegółowych i stopień ich realizacji zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Zakres do realizacji w 2022 roku	Zakładany przychód roczny 2022	Realizacja na 31/12/2022	% wykonania wartości rocznej
Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki	120 000,00	250 567,75	208,81%
Świadczenia w zakresie endoprotezoplastyki stawów (w tym barkowych)	8 400 000,00	6 325 353,95	75,30%
Świadczenia w zakresie usuwania zaćmy	4 500 000,00	3 017 140,02	67,05%
Świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane przy ul. Milionowej i Leczniczej.	12 692 000,00	18 508 611,94	145,83%
Przychody ze świadczeń zdrowotnych dla zakładów karnych	100 000,00	27 931,74	27,93%
Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii)	2 200 000,00	2 318 466,56	105,38%
RAZEM	28 012 000,00	30 448 071,96	108,70%

Sytuacja trwającej pandemii koronawirusa i makroekonomiczna spowodowały, że stopień realizacji zakładanych działań był bardzo różny. Na niewykonanie świadczeń w ramach dodatkowo płatnych hospitalizacji w zakresie endoprotezoplastyki i usuwania zaćmy wpływ miała niekorzystna sytuacja epidemiologiczna na początku roku powodującą ograniczenia w realizacji świadczeń planowych przy obawach pacjentów aby w tym okresie decydować się na planowy zabieg mimo często kilkumiesięcznego okresu oczekiwania. Miejskie Centrum Medyczne prowadziło w tym zakresie działania informujące o możliwościach realizacji tych świadczeń w naszej jednostce. Niska procentowo była także realizacja udzielania świadczeń finansowanych przez zakłady karne wynikająca z faktycznego zapotrzebowania. Wszystkie

zakłady z którymi mamy umowę zlecały nam udzielanie takich świadczeń jednak w większości były to świadczenia ambulatoryjne o stosunkowo niewielkich wartościach w porównaniu z hospitalizacjami i bardziej skomplikowanymi zabiegami operacyjnymi.

W pozostałych zakresach wartościowe przychody ze świadczeń znacznie przekroczyły zakładane wartości w Programie naprawczym. Sumaryczne uzyskanie przychodów o ponad 2 436 000 złotych wyższych niż pierwotnie planowano tj. o 8,7% pozwoliło lepiej wykorzystać posiadane zasoby i wpłynęło korzystnie na poprawę wyniku finansowego.

Mimo niesprzyjającej sytuacji makroekonomicznej i epidemiologicznej osiągnięto wyższe przychody od zakładanych w Programie naprawczym. Jest to efekt realizacji poszczególnych działań szczegółowych, pozwalających lepiej wykorzystać bazę materiałową i zasoby ludzkie Miejskiego Centrum. Nie mniej ważny był bieżący monitoring i wprowadzanie zmian organizacyjnych pozwalające ograniczać rosnące koszty.

C- Inne działania

Na bieżąco prowadzone były działania monitorujące ściąganie należności. W przypadku należności wymagalnych tworzone są odpisy aktualizujące trudne do ściągnięcia należności. Wysokość odpisu wynosiła 749 108,09 zł na dzień 30 czerwca 2021 roku, na koniec 2021 roku spadła do 503 890,10 zł by na koniec 2022 roku nieco wzrosnąć do 521 192,92 zł. W przypadku tych należności dział prawny występuje na drogę sądową w celu ich egzekucji.

Podjęte były działania w kierunku optymalizacji zapasów leków i materiałów medycznych w komórkach organizacyjnych Centrum z uwzględnieniem zwiększonego zużycia sprzętu i materiałów jednorazowych. Stan poszczególnych magazynów w latach 2021-2022 pokazuje poniższa tabela:

Nazwa magazynu	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.	2022/2021
Apteka	540 463,98	501 466,92	92,8%
Leki dary	43 513,10	18 498,34	42,5%
Rezerwy leków	54 521,69	54 521,69	100,0%
Leki na oddziałach	1 048 097,65	527 868,78	50,4%
Sprzęt jednorazowy i materiały	240 467,73	1 135 114,93	472,0%
Materiały niemedyczne	31 102,73	117 377,40	377,4%
Magazyn zaopatrzenia	254 752,03	161 714,57	63,5%
Sprzęt medyczny na oddziałach	1 641 331,74	227 477,91	13,9%
Ogółem	3 854 250,65	2 744 040,54	71,2%

Ogółem udało się zmniejszyć stany magazynowe o 1 110 210 złotych tj. o 28,8%. Należy tu dodać, że znaczna część wzrostu to otrzymywane darowizny. Asortyment i wielkość tych darowizn nie zawsze odpowiada faktycznemu zapotrzebowaniu związanemu z funkcjonowaniem oddziału obserwacyjno-zakaźnego. Należy też ze względu na przesunięcia między magazynami oceniać sumarycznie magazyny sprzętu jednorazowego i sprzętu medycznego na oddziałach. Sumarycznie ich stan spadł z 1 881 799,47 zł w 2021 roku do 1 362 592,84 zł na koniec 2022 roku tj o 27,6%.

W zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, ich zakres był ograniczony wyłącznie do zadań związanych z realizacją zaleceń organów kontrolnych oraz niezbędnych do właściwej realizacji działalności.

W trakcie roku podpisano umowy regulujące spłatę zobowiązań wymagalnych z naszymi dostawcami. Jest to rozwiązanie korzystniejsze dla Centrum niż gdy dostawcy występują na drogę sądową.

Wykorzystano kwotę z pokrycia straty przez podmiot tworzący Centrum - Miasto Łódź w wysokości 2 460 649,25 zł (wartość pozostająca po uwzględnieniu kosztów amortyzacji) na spłatę zobowiązań wymagalnych.

D - Działania w kierunku poprawy płynności finansowej

Prowadzony był stały monitoring oraz działania mające na celu ściąganie należności od świadczeniobiorców dla których wykonujemy usługi zdrowotne. W przypadku posiadania chwilowych nadwyżek pieniężnych lub konieczności zgromadzenia większej kwoty na jednorazowe płatności (np. wypłata wynagrodzeń) środki były lokowane na krótki okres na lokatach bankowych – uzyskano w ten sposób w 2022 roku środki w wysokości 1 18 321,03 zł.

9.2 Sytuacja finansowa jednostki za rok 2022

Poniżej przedstawiamy szczegółowe zestawienie wartości planowanych w Raporcie, skorygowanych w trakcie 2022 roku i faktycznie wykonanych na dzień 31.12.2022 roku:

Przyjęta do programu naprawczego projekcja RZiS powstała na podstawie obowiązujących umów i uwarunkowań znanych w miesiącu czerwcu 2021 roku.

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan z Raportu na 2022 rok	Plan finansowy obowiązujący w 2022 roku	Wykonanie planu na 31.12.2022
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	119 658 000,00	137 856 000,00	143 297 019,57
	w tym od jednostek powiązanych			
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	119 658 000,00	137 856 000,00	142 937 895,43
A.I.1.	Sprzedanych NFZ w tym:	110 278 000,00	126 302 000,00	131 425 621,75
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	110 278 000,00	126 302 000,00	131 425 621,75
A.I.1a-1	POZ	10 400 000,00	5 460 000,00	5 456 348,32
A.I.1a-2	POZ - nocna i świąteczna opieka zdrowotna		5 340 000,00	5 319 910,14
A.I.1a-3	ambulatoryjna opieki specjalistycznej	2 520 000,00	3 147 000,00	3 319 387,97
A.I.1a-4	rehabilitacja	1 200 000,00	1 420 000,00	1 807 822,39
A.I.1a-5	stomatologia i ortodoncja	230 000,00	303 000,00	275 375,65
A.I.1a-6	szpital	81 256 000,00	56 102 000,00	57 144 355,62
A.I.1a-7	szpital - poza ryczałtem		33 020 000,00	35 184 049,82
A.I.1a-8	szpital - poradnie specjalistyczne	10 172 000,00	14 460 000,00	15 499 411,06
A.I.1a-9	szpital - rehabilitacja	4 500 000,00	7 050 000,00	7 418 960,78
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ (szczepienia)			
A.I.2.	Pozostałych w tym:	9 380 000,00	11 554 000,00	11 512 273,68
A.I.2.a	programy profilaktyczne Miasto Łódź	0,00	54 000,00	59 960,00
A.I.2.b	programy profilaktyczne inne niż Miasto Łódź (podać tytuł)			
A.I.2.c	pozostała sprzedaż usług medycznych	3 800 000,00	2 900 000,00	3 029 662,46
A.I.2.d	przychody z tyt.prowadzenia staży podyplomowych	1 460 000,00	2 400 000,00	2 373 104,48
A.I.2.e	przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	3 300 000,00	5 300 000,00	5 173 229,30
A.I.2.f	inne (wymienić)			
A.I.2.g	wynajem razem w tym:	820 000,00	900 000,00	876 317,44
A.I.2.g-1	wynajem pomieszczeń	820 000,00	900 000,00	876 317,44
A.I.2.g-2	wynajem sprzętu i aparatury			
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)			359 124,14
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	126 932 000,00	148 707 000,00	146 858 563,61
B.I.	Amortyzacja	6 100 000,00	5 100 000,00	5 040 111,30
B.II	Zużycie materiałów i energii	19 671 000,00	22 840 000,00	21 607 346,67
B.II.1.	Materiałów niemedycechnych	1 066 000,00	860 000,00	787 876,70
B.II.1a	paliwo (gaz)	52 000,00	65 000,00	61 931,82
B.II.1.b	materiały do remontów, konserwacji budynków, sprzętu i aparatury medycznej i niemedycechnych	340 000,00	280 000,00	251 215,23
B.II.1.c	materiały do utrzymania czystości	214 000,00	150 000,00	111 853,52
B.II.1.d	artykuły żywnościowe		5 000,00	4 914,34

B.II.1.e	pozostałe	460 000,00	360 000,00	357 961,79
B.II.2	Materiałów medycznych	15 610 000,00	18 270 000,00	17 656 155,24
B.II.2.a	leków	6 550 000,00	9 500 000,00	9 475 382,26
B.II.2.b	sprzętu i materiałów jednorazowych	5 120 000,00	5 200 000,00	4 920 027,42
B.II.2.c	odczynniki chemiczne i materiałów diagnostycznych	40 000,00	70 000,00	67 369,35
B.II.2.d	pozostałe	3 900 000,00	3 500 000,00	3 193 376,21
B.II.3	Energii	2 995 000,00	3 710 000,00	3 163 314,73
B.II.3.a	elektrycznej	1 450 000,00	1 800 000,00	1 693 681,59
B.II.3.b	cieplnej / gaz / opał	1 340 000,00	1 660 000,00	1 252 377,57
B.II.3.c	woda i ścieki	205 000,00	250 000,00	217 255,57
B.III	Usługi obce	36 880 000,00	46 062 000,00	46 027 781,49
B.III.1.	Usługi niemedyceczne	6 570 000,00	8 992 000,00	8 973 792,35
B.III.1.a	remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	630 000,00	915 000,00	912 268,40
B.III.1.b	napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	610 000,00	1 060 000,00	1 059 011,52
B.III.1.c	usługi sprzątnia	720 000,00	665 000,00	662 576,23
B.III.1.d	informatyczne	650 000,00	1 292 000,00	1 289 218,18
B.III.1.e	żywienia	1 680 000,00	1 780 000,00	1 775 477,91
B.III.1.f	pozostałe usługi	2 280 000,00	3 280 000,00	3 275 240,11
B.III.2.	Usługi medyczne	30 310 000,00	37 070 000,00	37 053 989,14
B.III.2.a	transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	210 000,00	300 000,00	295 861,54
B.III.2.b	diagnostyczne	2 800 000,00	3 340 000,00	3 337 328,59
B.III.2.c	podwykonawstwo medyczne (ogółem)	24 800 000,00	31 195 000,00	31 190 274,49
B.III.2.d	pozostałe usługi medyczne	2 500 000,00	2 235 000,00	2 230 524,52
B.IV	Podatki i opłaty	350 000,00	319 000,00	311 431,83
B.IV.1	podatek od nieruchomości	260 000,00	260 000,00	258 799,00
B.IV.2	wpłaty na PFRON	0,00	0,00	0,00
B.IV.3	inne	90 000,00	59 000,00	52 632,83
B.V.	Wynagrodzenia	53 000 000,00	62 000 000,00	61 608 333,63
B.V.1	wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	41 200 000,00	46 800 000,00	46 651 447,53
B.V.2	wynagrodzenia- odprawy , jubileusz	1 100 000,00	1 450 000,00	1 293 495,13
B.V.3	wynagrodzenia stażystów i rezydentów	5 400 000,00	9 600 000,00	9 593 948,08
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	5 300 000,00	4 150 000,00	4 069 442,89
B.V.5	pozostałe umowy cywilnoprawne		0,00	0,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 563 000,00	11 810 000,00	11 698 761,57
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	9 700 000,00	10 800 000,00	10 761 752,45
B.VI.2	odpis na ZFŚŚ	500 000,00	600 000,00	600 000,00
B.VI.3	środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej	200 000,00	200 000,00	128 630,53
B.VI.4	pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy)	100 000,00	107 000,00	105 866,86
B.VI.5	inne	63 000,00	103 000,00	102 511,73

B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	368 000,00	576 000,00	564 797,12
B.VII.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	340 000,00	520 000,00	516 157,00
B.VII.2	podróże, przejazdy służbowe	3 000,00	6 000,00	5 220,80
B.VII.3	pozostałe koszty	25 000,00	50 000,00	43 419,32
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-7 274 000,00	-10 851 000,00	-3 561 544,04
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 670 000,00	3 345 000,00	3 309 516,50
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II	Dotacje w tym:	0,00	715 000,00	702 343,34
D.II.1	dotacje UMŁ	0,00	0,00	0,00
D.II.2	dotacje Ministerstwo Zdrowia	0,00	0,00	0,00
D.II.3	dotacje inne	0,00	715 000,00	702 343,34
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	20 000,00	9 597,88
D.IV	Inne przychody operacyjne w tym:	2 670 000,00	2 610 000,00	2 597 575,28
D.IV.1	przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych	2 100 000,00	2 050 000,00	2 047 283,71
D.IV.2	rozwiązane rezerwy	0,00	0,00	0,00
D.IV.3	otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0,00	0,00	0,00
D.IV.4	darowizny i zapisy otrzymane	100 000,00	350 000,00	319 212,34
D.IV.5	pozostałe	470 000,00	210 000,00	231 079,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne	175 000,00	315 000,00	288 235,08
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	80 000,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne w tym:	95 000,00	315 000,00	288 235,08
E.III.1	koszty egzekucyjne komornicze	0,00	0,00	0,00
E.III.2	koszty procesowe	0,00	210 000,00	187 233,49
E.III.3	utworzone rezerwy	0,00	0,00	0,00
E.III.4	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	0,00	0,00	0,00
E.III.5	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	0,00	100 000,00	97 935,77
E.III.6	odpis aktualizujący z należności NFZ	0,00	0,00	0,00
E.III.6	pozostałe	95 000,00	5 000,00	3 065,82
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	-4 779 000,00	-7 821 000,00	-540 262,62
G.	Przychody finansowe	15 000,00	151 000,00	168 265,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki w tym:	10 000,00	101 000,00	121 601,44
G.II.1	odsetki uzyskane z lokat	10 000,00	100 000,00	118 321,03
G.II.2	odsetki od należności od odbiorców	0,00	1 000,00	3 280,41
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	5 000,00	50 000,00	46 663,69
H.	Koszty finansowe	955 000,00	2 240 000,00	2 174 110,07
H.I.	Odsetki	950 000,00	2 240 000,00	2 170 932,96

H.I.1	<i>odsetki od nieterminowych płatności</i>	400 000,00	770 000,00	710 178,58
H.1.2	<i>odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing</i>	550 000,00	1 470 000,00	1 460 754,38
H.1.3	<i>provizje (np. ZUS), opłaty dodatkowe od kredytów / leasing</i>	0,00	0,00	0,00
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.IV.	Inne	5 000,00	0,00	3 177,11
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-5 719 000,00	-9 910 000,00	-2 546 107,56
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	-5 719 000,00	-9 910 000,00	-2 546 107,56

Czynniki makroekonomiczne i sytuacja epidemiologiczna oraz uregulowania prawne w tym zwłaszcza ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych w znaczący sposób zmieniły przedstawione w raporcie założenia prognostyczne dotyczące zarówno przychodów jak i kosztów.

Działania monitorujące na bieżąco skutkowały kolejnymi zmianami planu finansowego określającego poziom możliwych do uzyskania przychodów i ponoszonych kosztów.

Faktyczne wykonanie przychodów netto było na poziomie o 19,8% wyższym niż planowane w raporcie. Zmiany w zakresie przychodów dotyczyły w głównej mierze przychodów z tytułu realizacji świadczeń dla NFZ. Z tego tytułu osiągnęliśmy przychody o 19,5% wyższe niż planowane w raporcie. Osiągnięto też o 22,7% wyższe pozostałe przychody wśród których najistotniejszy był wzrost z tytułu prowadzenia staży podyplomowych (wzrost o 62,5%) i z tytułu zatrudnienia rezydentów (wzrost o 56,8%)

Wraz ze wzrostem przychodów nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej. Był on na niższym poziomie niż wzrost przychodów i faktyczny wzrost w porównaniu do raportu wyniósł 15,7%. Największy wartościowo był wzrost wynagrodzeń i pochodnych, który wyniósł 9 744 tys. zł. Środki na wzrost przekazał NFZ w zmianach stawek produktów jednostkowych czy w stawkach ryczałtu dotyczącego oddziałów szpitalnych, SOR-u i świadczeń nocnej i świątecznej pomocy. Kolejny istotny wzrost nastąpił w kosztach usług medycznych. Wzrost w porównaniu do raportu wyniósł 6 743 tys. zł i w większości dotyczył kosztów podwykonawstwa medycznego czyli umów cywilno-prawnych z personelem lekarskim i pielęgniarskim. Znaczny wzrost nastąpił także w kosztach zużycia leków. Wzrost o 2925 tys. zł spowodowany był wzrostami cen jednostkowych uzyskanymi w postępowaniu przetargowym oraz wyższą realizacją kontraktów lekowych dla NFZ.

Znaczący wzrost odnotowano w porównaniu do założonych w raporcie wartości w kosztach finansowych ponoszonych przez Centrum. Na sumaryczny wzrost o 1 219 tys. zł złożyły się wyższe o prawie 911 tys. zł. koszty odsetek od kredytów i pożyczek oraz wyższe o 310 tys. zł koszty odsetek od nieterminowych płatności. Sumaryczna kwota kosztów finansowych wyniosła w 2022 roku 2 174 110,07 zł i stanowiła ponad 85% ostatecznej straty netto Centrum.

Mimo wielu trudnościom i często nieprzewidywalnym zdarzeniom ostateczny wynik działalności Centrum za 2022 rok zamknął się stratą w wysokości (-)2 546 107,56 zł tj. co stanowiło jedynie 44,5% planowanej w Raporcie straty.

Analiza rentowności działalności leczniczej za rok 2021 i 2022

Analiza przychodów, kosztów, wyniku i rentowności zawierająca dane za 2021,2022 i półrocze 2023 roku została pokazana i omówiona w tabelach A-D na stronach 30-37. Wynik działalności medycznej na skutek podjętych działań naprawczych uległ poprawie w 2022 roku. Zmniejszono w tym obszarze stratę z wysokości (-) 10 411 177,57 zł w 2021 roku do (-) 4 001 530,94 zł w 2022 roku, natomiast po uwzględnieniu pozostałej sprzedaży medycznej i niemedycejszej strata ze sprzedaży spadła z (-) 8 939 248,98 zł w 2021 roku do (-) 3 920 668,18 zł w 2022 roku.

Podsumowanie

Przeprowadzanie działań naprawczych w 2022 roku napotykało na liczne trudności. Uwarunkowania prawne, makroekonomiczne i epidemiologiczne nie sprzyjały stabilności zarządzania jednostką.

Centrum nie ma wpływu na regulacje prawne, które dotyczą bezpośrednio naszej jednostki, ale także naszych dostawców czy kontrahentów. Wprowadzane skokowe wzrosty płacy minimalnej na poziomie 2800 zł od stycznia 2021 roku i 3010 od stycznia 2022 roku dotknęło zarówno pracowników Centrum jak i dostawców towarów i usług i spowodowało konieczność modyfikacji założeń finansowych. Zmiany minimalnego wynagrodzenia pracowników niemedycejszych są refundowane przez wzrost stawek świadczeń w NFZ, ale płatnik przyjmuje zasadę, że wzrost wynagrodzeń będzie pokryty przy 100% wykonaniu kontraktu.

Szacowany w programie naprawczym wzrost cen oparty był na opublikowanej w lipcu 2021 roku prognozie inflacji CPI (wskaźnik cen towarów i usług) przez Departament Analiz Ekonomicznych NBP który zakładał ją na poziomie 4,2% w 2021 roku i 3,3% w 2022 roku. Rzeczywisty wzrost znacznie przekroczył te wartości i dla inflacji średniorocznej wyniósł 5,1% w 2021 roku i 14,4% w 2022 roku.

Mimo tych niekorzystnych zjawisk Centrum w 2022 roku poprawiło wynik finansowy uzyskując lepsze wyniki od zakładanych w Programie naprawczym.

9.3 Przyczyny niekorzystnej sytuacji ekonomicznej

Niekorzystną sytuację finansową generują uwarunkowania otoczenia MCM wśród których należy wymienić:

1. Jednostka generuje wysokie koszty pracy(osobowe) . Stanowiły one 50,15% wszystkich kosztów w 2021 roku i spadły do 49,09% w 2022 roku. Ich wzrost o 4,4% rok do roku był niższy niż wzrost ogółem kosztów, który wyniósł 6,6%. Łącznie z umowami cywilno-prawnymi na realizowanie świadczeń przez personel medyczny otrzymanym w strukturze kosztów pracy 71,8% udział w 2021 roku i spadek do 70,0% w 2022 roku. W sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach

taki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak w ciągu ostatnich lat nastąpił ich znaczący i niekontrolowany wzrost. Sytuację szczególnie utrudniło odgórne narzucenie wartości wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych, przyczyniając się także pośrednio do wzrostu cen usług świadczonych przez osoby wykonujące zawody medyczne współpracujące z podmiotami leczniczymi w oparciu o tzw. kontrakty medyczne i uzyskiwane w postępowaniach wyższe ceny jednostkowe za udzielane świadczenia. Stopniowe systemowe zwiększanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników Centrum wpływa także bezpośrednio na kształtowanie się wartości rezerw bilansowych, obciążających wskaźniki ekonomiczno-finansowe.

2. Wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2022 roku z 2800 zł do 3010 zł wpłynął także na zwiększenie cen towarów i usług niezbędnych do funkcjonowania Centrum. W samym tylko zakresie usług obcych niemedyceńskich nominalnie koszty wzrosły w 2022 roku o ponad 1 516 tys. zł tj. o 20,3%.
3. Koszty obsługi zobowiązań wymagalnych w 2022 roku w tym odsetki od nieterminowych płatności które wzrosły z 551 211,73 zł w 2021 roku do 710 178,58 zł w 2022 roku tj. o 28,8%. Utrudnieniem dla utrzymania płynności finansowej były w minionym roku również:
 - środki własne przeznaczone na finansowanie inwestycji i sprzętu w wysokości 969.214,01 środki
 - przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (kwota 3 382 048,00 zł)
 - utrzymywanie wysokich zapasów leków i materiałów mimo spadku z 3 854 250,65 zł w 2021 roku do 2 744 040,54 złotych w 2022 tj. spadek o 28,8% związany z sytuacją pandemii i wzrostem zapotrzebowania na różne środki ochrony osobistej jak i sprzętu jednorazowego użytku.
4. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:
 - niepewność co do ostatecznego zakresu świadczeń i poziomu ich finansowania zwłaszcza w pierwszym półroczu 2022 roku związana ze stanem epidemiologicznym w kraju.
 - kolejne wymogi formalne i nowe obowiązki organizacyjne: nowe wymogi w zakresie udzielania świadczeń, elektroniczna systemy, standard rachunku kosztów generujący większe zaangażowanie personelu medycznego w prace administracyjne,
 - trudna sytuacja na rynku pracy personelu medycznego (brak specjalistów, rosnąca średnia wieku pielęgniarek) oraz nowe regulacje prawne generujące okresowe podwyżki wynagrodzeń i związanych z nimi innych kosztów pracy, które stanowią największe obciążenie kosztowe jednostki – w ocenie Dyrekcji Centrum to największe ryzyko dla sytuacji finansowej Centrum,
 - zmiany warunkujące wysokość kontraktu z NFZ z poziomem jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych na podstawie ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta (Dz. U. poz. 1692)

Celem ustawy o jakości w opiece zdrowotnej jest wdrożenie rozwiązań prawno-organizacyjnych, które w sposób kompleksowy i skoordynowany uregulują kwestie jakości opieki nad pacjentami. Ustawa wprowadza:

- wymóg uzyskania autoryzacji przez wszystkie podmioty wykonujące działalność leczniczą, które udzielają świadczeń z pieniędzy NFZ,
- wymóg posiadania wewnętrznego systemu zapewnienia jakości i bezpieczeństwa przez podmioty wykonujące działalność leczniczą w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zawartej z NFZ, na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach,
- dookreślenie zasad tworzenia i finansowania rejestrów medycznych. Reguluje raportowanie i udostępnianie danych z rejestrów medycznych, umożliwiając powszechny dostęp do zawartych w nich danych, w formie uniemożliwiającej ich powiązanie z konkretną osobą,
- zmienia zasady akredytacji podmiotów leczniczych. Przewiduje, że projekty standardów akredytacyjnych i ich aktualizację opracowywać będzie Rada Akredytacyjna.

10. Podjęte i zakładane działania naprawcze

W oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, ustalone przyczyny wygenerowania straty przez Centrum w latach wcześniejszych i w 2022 roku oraz ocenę bieżącej sytuacji i możliwości działania Dyrekcji Centrum proponowane działania o charakterze naprawczym będą koncentrowały się na realizacji następujących celów:

- **maksymalizacja przychodów uzyskiwanych ze świadczeń opieki zdrowotnej (kontraktu z NFZ),**
- **zwiększenie przychodów z pozostałej działalności prowadzonej przez jednostkę, w tym leczniczej,**
- **optymalizacja kosztów działalności,**
- **poprawa płynności finansowej.**

Uregulowania prawne i sytuacja makro- i mikroekonomiczna Centrum były podstawą do przedłożenia założeń na lata 2023-2025 w „Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera za 2022r. i prognozie na lata 2023-2025” złożonym w maju 2023 roku organowi założycielskiemu. Założenia osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów przedstawia poniższa tabela:

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	1	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	164 092 000,00	173 988 000,00	184 102 000,00
	w tym od jednostek powiązanych			
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	164 092 000,00	173 988 000,00	184 102 000,00
A.I.1.	Sprzedanych NFZ w tym:	149 461 000,00	158 428 000,00	167 935 000,00
A.I.1a	umowy z NFZ ogółem w tym:	149 461 000,00	158 428 000,00	167 935 000,00
A.I.1a-1	POZ	12 415 000,00	13 159 000,00	13 949 000,00
A.I.1a-2	ambulatoryjna opieki specjalistyczna	3 675 000,00	3 896 000,00	4 130 000,00
A.I.1a-3	rehabilitacja	2 023 000,00	2 144 000,00	2 273 000,00
A.I.1a-4	stomatologia i ortodoncja	360 000,00	382 000,00	405 000,00
A.I.1a-5	szpital	103 656 000,00	109 875 000,00	116 468 000,00
A.I.1a-6	szpital - poradnie specjalistyczne	18 459 000,00	19 567 000,00	20 741 000,00
A.I.1a-7	szpital - rehabilitacja	8 873 000,00	9 405 000,00	9 969 000,00
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ szczepienia			
A.I.2.	Pozostałych w tym:	14 631 000,00	15 560 000,00	16 167 000,00
A.I.2.a	programy profilaktyczne Miasto Łódź	21 000,00	0,00	0,00
A.I.2.b	programy profilaktyczne inne niż Miasto Łódź			
A.I.2.c	pozostała sprzedaż usług medycznych	3 200 000,00	3 408 000,00	3 541 000,00
A.I.2.d	przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych	2 600 000,00	2 769 000,00	2 877 000,00
A.I.2.e	przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	7 810 000,00	8 318 000,00	8 642 000,00
A.I.2.f	inne (wymienić)	0,00	0,00	0,00
A.I.2.g	wynajem razem w tym:	1 000 000,00	1 065 000,00	1 107 000,00
A.I.2.g-1	wynajem pomieszczeń	1 000 000,00	1 065 000,00	1 107 000,00
A.I.2.g-2	wynajem sprzętu i aparatury			
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)			
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	168 177 000,00	177 164 000,00	184 825 000,00
B.I.	Amortyzacja	5 100 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	24 595 000,00	25 826 000,00	26 612 000,00
B.II.1.	Materiałów niemedycznych	1 215 000,00	1 293 000,00	1 343 000,00
B.II.1a	paliwo (gaz)	65 000,00	69 000,00	72 000,00
B.II.1.b	materiały do remontów, konserwacji budynków, sprzętu i aparatury medycznej i niemedycznej	280 000,00	298 000,00	310 000,00
B.II.1.c	materiały do utrzymania czystości	200 000,00	213 000,00	221 000,00
B.II.1.d	artykuły żywnościowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
B.II.1.e	pozostałe	660 000,00	703 000,00	730 000,00
B.II.2	Materiałów medycznych	18 970 000,00	19 835 000,00	20 388 000,00
B.II.2.a	leków	10 100 000,00	10 757 000,00	11 177 000,00
B.II.2.b	sprzętu i materiałów jednorazowych	5 600 000,00	5 600 000,00	5 600 000,00
B.II.2.c	odczynniki chemiczne i materiałów diagnostycznych	70 000,00	70 000,00	70 000,00

B.II.2.d	pozostałe	3 200 000,00	3 408 000,00	3 541 000,00
B.II.3	Energii	4 410 000,00	4 698 000,00	4 881 000,00
B.II.3.a	elektrycznej	2 210 000,00	2 354 000,00	2 446 000,00
B.II.3.b	cieplnej / gaz /opał	1 900 000,00	2 024 000,00	2 103 000,00
B.II.3.c	woda i ścieki	300 000,00	320 000,00	332 000,00
B.III	Usługi obce	49 995 000,00	53 192 000,00	55 246 000,00
B.III.1.	Usługi niemedyczne	9 294 000,00	9 898 000,00	10 285 000,00
B.III.1.a	remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	924 000,00	984 000,00	1 022 000,00
B.III.1.b	napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	1 120 000,00	1 193 000,00	1 240 000,00
B.III.1.c	usługi sprzątanania	0,00	0,00	0,00
B.III.1.d	informatyczne	960 000,00	1 022 000,00	1 062 000,00
B.III.1.e	żywienia	2 300 000,00	2 450 000,00	2 546 000,00
B.III.1.f	pozostałe usługi	3 990 000,00	4 249 000,00	4 415 000,00
B.III.2.	Usługi medyczne	40 701 000,00	43 294 000,00	44 961 000,00
B.III.2.a	transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	300 000,00	300 000,00	300 000,00
B.III.2.b	diagnostyczne	3 700 000,00	3 941 000,00	4 095 000,00
B.III.2.c	podwykonawstwo medyczne (ogółem)	36 451 000,00	38 803 000,00	40 316 000,00
B.III.2.d	pozostałe usługi medyczne	250 000,00	250 000,00	250 000,00
B.IV	Podatki i opłaty	351 000,00	374 000,00	388 000,00
B.IV.1	podatek od nieruchomości	296 000,00	315 000,00	327 000,00
B.IV.2	wpłaty na PFRON	0,00	0,00	0,00
B.IV.3	inne	55 000,00	59 000,00	61 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	73 200 000,00	76 902 000,00	80 826 000,00
B.V.1	wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	57 200 000,00	60 632 000,00	64 270 000,00
B.V.2	wynagrodzenia- odpawy , jubileusz	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
B.V.3	wynagrodzenia stażystów i rezydentów	10 100 000,00	10 100 000,00	10 100 000,00
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 500 000,00	4 770 000,00	5 056 000,00
B.V.5	pozostałe umowy cywilnoprawne	0,00	0,00	0,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 310 000,00	15 107 000,00	15 951 000,00
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	13 120 000,00	13 907 000,00	14 741 000,00
B.VI.2	odpis na ZFŚŚ	700 000,00	700 000,00	700 000,00
B.VI.3	środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej	200 000,00	200 000,00	200 000,00
B.VI.4	pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy)	160 000,00	170 000,00	180 000,00
B.VI.5	inne	130 000,00	130 000,00	130 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	626 000,00	663 000,00	702 000,00
B.VII.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	572 000,00	606 000,00	642 000,00
B.VII.2	podróże, przejazdy służbowe	4 000,00	4 000,00	4 000,00
B.VII.3	pozostałe koszty	50 000,00	53 000,00	56 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-4 085 000,00	-3 176 000,00	-723 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 520 000,00	2 420 000,00	2 420 000,00
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

D.II	Dotacje w tym:	0,00	0,00	0,00
D.II.1	dotacje UMŁ	0,00	0,00	0,00
D.II.2	dotacje Ministerstwo Zdrowia	0,00	0,00	0,00
D.II.3	dotacje inne	0,00	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,00	20 000,00	20 000,00
D.IV	Inne przychody operacyjne w tym:	2 500 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
D.IV.1	przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
D.IV.2	rozwiązane rezerwy	0,00	0,00	0,00
D.IV.3	otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0,00	0,00	0,00
D.IV.4	darowizny i zapisy otrzymane	200 000,00	200 000,00	200 000,00
D.IV.5	pozostałe	300 000,00	200 000,00	200 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	610 000,00	260 000,00	260 000,00
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne w tym:	610 000,00	260 000,00	260 000,00
E.III.1	koszty egzekucyjne komornicze	0,00	0,00	0,00
E.III.2	koszty procesowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
E.III.3	utworzone rezerwy	0,00	0,00	0,00
E.III.4	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	350 000,00	0,00	0,00
E.III.5	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	100 000,00	100 000,00	100 000,00
E.III.6	odpis aktualizujący z należności NFZ	0,00	0,00	0,00
E.III.6	pozostałe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	-2 175 000,00	-1 016 000,00	1 437 000,00
G.	Przychody finansowe	175 000,00	135 000,00	95 000,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.II.	Odsetki w tym:	125 000,00	85 000,00	45 000,00
G.II.1	odsetki uzyskane z lokat	120 000,00	80 000,00	40 000,00
G.II.2	odsetki od należności od odbiorców	5 000,00	5 000,00	5 000,00
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	50 000,00	50 000,00	50 000,00
H.	Koszty finansowe	3 100 000,00	2 900 000,00	2 700 000,00
H.I.	Odsetki	3 100 000,00	2 900 000,00	2 700 000,00
H.I.1	odsetki od nieterminowych płatności	1 400 000,00	1 600 000,00	1 800 000,00
H.I.2	odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing	1 700 000,00	1 300 000,00	900 000,00
H.I.3	provizje (np. ZUS), opłaty dodatkowe od kredytów / leasing	0,00	0,00	0,00
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00

H.IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-5 100 000,00	-3 781 000,00	-1 168 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	-5 100 000,00	-3 781 000,00	-1 168 000,00
WF netto zwiększony o koszty amortyzacji		0,00	1 319 000,00	3 932 000,00

Założenia dotyczące planu finansowego na 2023 rok zmieniały się w trakcie roku. Przyjęty w listopadzie 2022 roku plan uległ modyfikacjom na skutek czynników i regulacji prawnych wymienionych poniżej:

1. Zarządzenie nr 53/2023/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 24 marca 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 5 kwietnia 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz. U. poz. 693)
3. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139)
4. Wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 kwietnia 2023 r. określający, że wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w I kwartale 2023 r. w stosunku do IV kwartału 2022 r. wyniósł 104,3 (wzrost cen o 4,3%).

Ostatecznie po dokonaniu zmian plan finansowy na 2023 rok uwzględniony w Raporcie przedstawia się następująco:

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN OGÓLEM na 2023 rok (obowiązujący) wg. stanu z dnia 30/11/2022	PLAN po zmianach OGÓLEM na 2023 rok wg. stanu z dnia 19/05/2023
1	2	3	6
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	153 931 000,00	164 092 000,00
	w tym od jednostek powiązanych		
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 931 000,00	164 092 000,00
A.I.1.	Sprzedanych NFZ w tym:	141 631 000,00	149 461 000,00
A.I.1a	<u>umowy z NFZ na 2023 rok ogółem w tym:</u>	141 631 000,00	149 461 000,00
A.I.1a-1	POZ	5 724 000,00	5 724 000,00
A.I.1a-2	POZ - nocna i świąteczna opieka zdrowotna	6 085 000,00	6 691 000,00
A.I.1a-3	ambulatoryjna opieki specjalistyczna	2 718 000,00	3 675 000,00
A.I.1a-4	Rehabilitacja	2 023 000,00	2 023 000,00
A.I.1a-5	stomatologia i ortodoncja	348 000,00	360 000,00

A.I.1a-6	szpital – ryczałt	67 188 000,00	67 956 000,00
A.I.1a-7	szpital - poza ryczałtem	31 092 000,00	35 700 000,00
A.I.1a-8	szpital - ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie specjalistyczne	17 580 000,00	18 459 000,00
A.I.1a-9	szpital - rehabilitacja	8 873 000,00	8 873 000,00
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ (podać tytuł)		
A.I.2.	Pozostałych w tym:	12 300 000,00	14 631 000,00
A.I.2.a	programy profilaktyczne Miasto Łódź	0,00	21 000,00
A.I.2.b	programy profilaktyczne inne niż Miasto Łódź (podać tytuł)		
A.I.2.c	pozostała sprzedaż usług medycznych	3 000 000,00	3 200 000,00
A.I.2.d	przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych	2 400 000,00	2 600 000,00
A.I.2.e	przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów	6 000 000,00	7 810 000,00
A.I.2.f	inne (wymienić)		
A.I.2.g	wynajem razem w tym:	900 000,00	1 000 000,00
A.I.2.g-1	wynajem pomieszczeń	900 000,00	1 000 000,00
A.I.2.g-2	wynajem sprzętu i aparatury		
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)		
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	159 372 000,00	168 177 000,00
B.I.	Amortyzacja	5 100 000,00	5 100 000,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	23 640 000,00	24 595 000,00
B.II.1.	Materiałów niemedycznych	890 000,00	1 215 000,00
B.II.1.a	paliwo (gaz)	65 000,00	65 000,00
B.II.1.b	materiały do remontów, konserwacji budynków, sprzętu i aparatury medycznej i niemedycznej	280 000,00	280 000,00
B.II.1.c	materiały do utrzymania czystości	200 000,00	200 000,00
B.II.1.d	artykuły żywnościowe	5 000,00	10 000,00
B.II.1.e	Pozostałe	340 000,00	660 000,00
B.II.2	Materiałów medycznych	18 470 000,00	18 970 000,00
B.II.2.a	leków	9 600 000,00	10 100 000,00
B.II.2.b	sprzętu i materiałów jednorazowych	5 600 000,00	5 600 000,00
B.II.2.c	odczynniki i testy oraz pozostałe materiały medyczne do badań diagnostycznych	70 000,00	70 000,00
B.II.2.d	Pozostałe	3 200 000,00	3 200 000,00
B.II.3	Energii	4 280 000,00	4 410 000,00
B.II.3.a	Elektrycznej	2 210 000,00	2 210 000,00
B.II.3.b	cieplnej / gaz / opał	1 800 000,00	1 900 000,00
B.II.3.c	woda i ścieki	270 000,00	300 000,00
B.III	Usługi obce	47 845 000,00	49 995 000,00
B.III.1.	Usługi niemedyczne	8 686 000,00	9 294 000,00
B.III.1.a	remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	924 000,00	924 000,00
B.III.1.b	napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	1 120 000,00	1 120 000,00
B.III.1.c	usługi sprzątanania	0,00	0,00
B.III.1.d	Informatyczne	960 000,00	960 000,00

B.III.1.e	Żywienia	2 052 000,00	2 300 000,00
B.III.1.f	pozostałe usługi	3 630 000,00	3 990 000,00
B.III.2.	Usługi medyczne	39 159 000,00	40 701 000,00
B.III.2.a	transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	319 000,00	300 000,00
B.III.2.b	Diagnostyczne	3 440 000,00	3 700 000,00
B.III.2.c	podwykonawstwo medyczne (ogółem)	32 900 000,00	36 451 000,00
B.III.2.d	pozostałe usługi medyczne	2 500 000,00	250 000,00
B.IV	Podatki i opłaty	351 000,00	351 000,00
B.IV.1	podatek od nieruchomości	296 000,00	296 000,00
B.IV.2	wpłaty na PFRON	0,00	0,00
B.IV.3	Inne	55 000,00	55 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	68 530 000,00	73 200 000,00
B.V.1	wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	53 030 000,00	57 200 000,00
B.V.2	wynagrodzenia- odpawy , jubileusz	1 400 000,00	1 400 000,00
B.V.3	wynagrodzenia stażystów i rezydentów	9 600 000,00	10 100 000,00
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 500 000,00	4 500 000,00
B.V.5	pozostałe umowy cywilnoprawne	0,00	0,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 280 000,00	14 310 000,00
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	12 150 000,00	13 120 000,00
B.VI.2	odpis na ZFŚŚ	700 000,00	700 000,00
B.VI.3	środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej	200 000,00	200 000,00
B.VI.4	pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy)	130 000,00	160 000,00
B.VI.5	Inne	100 000,00	130 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	626 000,00	626 000,00
B.VII.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	572 000,00	572 000,00
B.VII.2	podróże, przejazdy służbowe	4 000,00	4 000,00
B.VII.3	pozostałe koszty	50 000,00	50 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-5 441 000,00	-4 085 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 520 000,00	2 520 000,00
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II	Dotacje w tym:	0,00	0,00
D.II.1	dotacje UMŁ	0,00	0,00
D.II.2	dotacje Ministerstwo Zdrowia	0,00	0,00
D.II.3	dotacje inne	0,00	0,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,00	20 000,00
D.IV	Inne przychody operacyjne w tym:	2 500 000,00	2 500 000,00
D.IV.1	przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych	2 050 000,00	2 000 000,00
D.IV.2	rozwiązane rezerwy	0,00	0,00
D.IV.3	otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	0,00	0,00
D.IV.4	darowizny i zapisy otrzymane	300 000,00	200 000,00
D.IV.5	Pozostałe	150 000,00	300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	210 000,00	610 000,00
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00

E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne w tym:	210 000,00	610 000,00
E.III.1	koszty egzekucyjne komornicze	0,00	0,00
E.III.2	koszty procesowe	150 000,00	150 000,00
E.III.3	utworzone rezerwy (podać tytuł.....)	0,00	0,00
E.III.4	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	0,00	350 000,00
E.III.5	przedawnione, umorzone, nieściągnięte, odpisane należności	50 000,00	100 000,00
E.III.6	odpis aktualizujący z należności NFZ	0,00	0,00
E.III.6	Pozostałe	10 000,00	10 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	-3 131 000,00	-2 175 000,00
G.	Przychody finansowe	171 000,00	175 000,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
G.II.	Odsetki w tym:	121 000,00	125 000,00
G.II.1	odsetki uzyskane z lokat	120 000,00	120 000,00
G.II.2	odsetki od należności od odbiorców	1 000,00	5 000,00
G.III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
G.IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
G.V.	Inne	50 000,00	50 000,00
H.	Koszty finansowe	2 140 000,00	3 100 000,00
H.I.	Odsetki	2 140 000,00	3 100 000,00
H.I.1	odsetki od nieterminowych płatności	600 000,00	1 400 000,00
H.I.2	odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing	1 540 000,00	1 700 000,00
H.I.3	prowinzje (np. ZUS), opłaty dodatkowe od kredytów / leasing	0,00	0,00
H.II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
H.III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
H.IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-5 100 000,00	-5 100 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	-5 100 000,00	-5 100 000,00

Najistotniejsze zmiany, które nastąpiły w 2023 roku opisano poniżej. Przychody netto ze sprzedaży produktów zwiększono o kwotę 10.161.000 złotych. Założono wzrost o 7.830.000 złotych w przychodach z NFZ. Sumę przychodów z NFZ określono na podstawie zawartych umów zwłaszcza zmian w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 5 kwietnia 2023 roku. W przypadku naszej jednostki zmiany te spowodowały odrębne finansowanie leczenia udaru mózgu w oddziale udarowym oraz zabiegi związane z wykonaniem witrektomii tylnej w chorobach siatkówki i zabiegi związane z leczeniem jaskry. Świadczenia powyższe do miesiąca kwietnia 2023 roku wykonywane i rozliczane były w ramach ryczału PSZ.

W przychodach uwzględniono wzrosty stawek od miesiąca lipca niezbędne do realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z art. 3a tej ustawy wynagrodzenia pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, ulegają corocznemu podwyższeniu, jeżeli zejdą poniżej wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego stanowiącego iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski". Z uwagi na fakt, iż przeciętne wynagrodzenie brutto wzrosło w 2022 roku (w stosunku do roku poprzedniego) niejako automatycznie, bez potrzeby nowelizacji ustawy, wzrosło minimalne wynagrodzenie ustalone według mechanizmu określonego. Obliczony wskaźnik wzrostu wynagrodzenia minimalnego wynosi 12,07% dla każdej grupy zawodów medycznych. W oparciu o ten wskaźnik obliczono także wzrost wynagrodzeń i pochodnych w pozycjach kosztowych.

Przychody z NFZ na podstawie powyższych uwarunkowań zostały oszacowane na kwotę 149.461.000,00 złotych w niżej wymienionych zakresach:

- Umowy na leczenie zamknięte w zakresie ryczału w wysokości 67.956.000 złotych, uwzględniając zmniejszenia od miesiąca maja (przeniesienie części środków na odrębnie kontraktowane udary, zabiegi witrektomii i leczenie jaskry) i szacowany wzrost od lipca,
- Umowy na leczenie zamknięte w zakresie świadczeń poza ryczałem wraz z nowymi świadczeniami finansowanymi poza ryczałem od maja oraz w zakładzie opiekuńczo-leczniczym i kwotą niezbędnego wzrostu na podwyżki wynagrodzeń od w wysokości 35.700.000 złotych,
- Umowy na świadczenia w zakresie rehabilitacji obejmująca hospitalizacje i świadczenia w trybie dziennym ze względu na niski poziom dotychczasowej realizacji nie ulegają zmianie i pozostają w kwocie 8.873.000 złotych,
- Umowy na świadczenia w zakresie rehabilitacji ambulatoryjnej przy ul. Leczniczej w kwocie 2.023.000 złotych – bez zmian,
- Umowy w zakresie ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego w kwocie 18.459.000 złotych dotyczące lokalizacji Milionowa i 3.675.000 zł dla lokalizacji przy ul. Leczniczej uwzględniające faktyczną realizację świadczeń i szacowany wzrost wyceny świadczeń jednostkowych,
- Umowy na podstawową opiekę zdrowotną, świadczenia pielęgniarki i położnej oraz medycynę szkolną realizowaną w lokalizacji ul. Leczniczej i Zarzewskiej oszacowano na kwotę 5.724.000 złotych uwzględniające faktyczną populację pacjentów,
- Umowy na nocną i świąteczną opiekę zdrowotną realizowaną w formie ryczału w trzech lokalizacjach w wysokości 6.691.000 złotych uwzględniający podpisaną umowę i szacowany wzrost wyceny świadczeń jednostkowych,
- Umowę na świadczenia w zakresie stomatologii w wysokości 360.000 złotych zgodną z zakontraktowaną wartością

W pozostałych przychodach zakładamy wzrost przychodów o 2.331.000 złotych związany z wyższą niż pierwotnie zakładano kwotą refundacji z tytułu zatrudnienia rezydentów i niewielki wzrost z tytułu prowadzenia staży lekarskich.

Uwzględniono także realizację programów profilaktycznych finansowanych przez Miasto Łódź w wysokości 21.000 złotych w zakresach:

- Badanie przesiewowe dzieci z Ukrainy (współfinansowanie UNICEF)
- Programu prewencji minimalizacji skutków masowych zagrożeń życia i zdrowia mieszkańców Łodzi

Założono także wzrost o 100.000 złotych przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Sumaryczny wzrost przychodów netto o 10.161.000 złotych generuje wzrost kosztów działalności operacyjnej o 8.805.000 złotych na który składają się:

- Poz. B.II. – W zużyciu materiałów i energii zaplanowano kwotę o 955.000 złotych wyższą wynikającą z konieczności zakupów materiałów niezbędnych do utrzymania czystości (wzrost poz B.II.1.e pozostałe o 320.000 złotych). Uwzględniono także wzrost o 5.000 złotych kosztów artykułów żywnościowych.

W pozycji leków uwzględniono wzrost związany z realizacją programów lekowych i faktycznego zużycia leków. W pozycji tej możliwy będzie w drugim półroczu 2023 roku kolejny wzrost związany z wyższą realizacją umowy z NFZ w zakresie programu lekowego stwardnienia rozsianego. Należy dodać, że taki ewentualny wzrost będzie wiązał się z odpowiednim (1:1) wzrostem umowy i refundacji z NFZ czyli nie wpłynie na wynik finansowy Centrum.

W pozycji energii założono wzrost o 100.000 złotych energii cieplnej wynikający z faktycznego zużycia i stawek jednostkowych oraz wzrost o 30.000 złotych kosztów wody

Poz. B.III – Na zakładany wzrost usług obcych o 2.150.000 złotych w porównaniu do poprzedniego planu składają się w szczególności:

- usługi niemedyczne – wzrost o 608.000 złotych wynikający z szacowanego wzrostu usług żywienia o 248.000 złotych oraz pozostałych usług o 360.000 złotych związany z wyższymi stawkami przedstawionymi przez świadczeniodawców realizujących usługi dla Centrum argumentowanymi poziomem inflacji i wzrostem minimalnego wynagrodzenia.
- usługi medyczne – całościowy wzrost o 1.542.000 złotych wynika z konieczności zabezpieczenia ewentualnych roszczeń pracowników kontraktowych dotyczących stawek za udzielane świadczenia zdrowotne w związku z podwyżkami dla pracowników etatowych. W poszczególnych pozycjach uwzględniono wzrost kosztów diagnostyki laboratoryjnej o 260.000 złotych. Dokonano także przesunięcia pomiędzy pozycjami pozostałych usług medycznych w wysokości 2.250.000 złotych dotychczas rozliczanych jako usługa konsorcjum na podwykonawstwo medyczne z wyszczególnieniem rodzaju wykonywanej pracy (lekarz, pielęgniarka zgodnie z wytycznymi Agencji Oceny Technologii Medycznej)

Poz. B.V. W pozycji wynagrodzeń założono wzrost o 4.670.000 złotych w porównaniu z pierwotnym planem wynikający z konieczności realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca

2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego i dotychczasowego faktycznego rozliczenia wynagrodzeń personelu. Uwzględniono także wzrost wynagrodzeń stażystów i rezydentów związany ze refundowanym wzrostem wynagrodzeń tej grupy.

Poz. B.VI Zaplanowano kwotę o 1.030.000 złotych wyższą związaną ze wzrostem podstawy naliczeń wynagrodzeń

Poz D. W pozycji przychodów operacyjnych zachowano ich sumaryczną wartość na dotychczasowym poziomie zmniejszając o 50.000 złotych pozycję przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych i o 100.000 złotych pozycję darowizn. O taką wartość – 150.000 złotych powiększono pozycję pozostałych przychodów ze względu na wysoki dotychczasowy poziom ich realizacji (między innymi kwota 65 tysięcy złotych wynikająca z realizacji ubezpieczenia sprzętu medycznego)

Poz E. W pozycji kosztów operacyjnych zwiększono koszty sumarycznie o 400.000 złotych.

W pozycji przychodów finansowych założono niewielki wzrost o 4 tys. Złoty

W pozycji kosztów finansowych założono wzrost o 960.000 złotych na który składają się:

- koszty odsetek od kredytów i pożyczek – założono wyższą kwotę ze względu na utrzymujący się wysoki poziom stawki WIBOR3M będący podstawą do naliczania odsetek od kredytu inwestycyjnego,

- koszty odsetek od nieterminowych płatności – zauważamy wzrost naliczania odsetek od naszych dostawców towarów i usług za nieterminowe płatności. Utrzymujący się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych wymusza opóźnienia w regulowaniu płatności i ze względu na wysoki poziom inflacji dostawcy rekompensują sobie notami odsetkowymi uzyskiwane przychody. Niestety w przypadku narastania zobowiązań kwoty te mogą rosnąć w kolejnych okresach.

11. Działania naprawcze – harmonogram

11.1. Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej –rozwój zakładu opiekuńczo-leczniczego

Od września 2019 roku w miejsce oddziałów wewnętrznych funkcjonuje przy ul. Przyrodniczej Zakład opiekuńczo-leczniczy. Początkowo był on finansowany wyłącznie w sposób komercyjny, tj. za pełną odpłatnością pacjentów, gdyż oferta Centrum została odrzucona przez NFZ w konkursie na świadczenia opieki długoterminowej. Od miesiąca listopada 2019 roku Centrum posiada w tym zakresie kontrakt z NFZ na 35 łóżka. Istotnym na co wskazywano w Programie naprawczym na lata 2020-022 było zwiększenie w roku 2022 i następnym oferty do 70 łóżek tak, aby w pełni wykorzystać bazę lokalową. Przez okres pandemii koronawirusa NFZ nie ogłaszał dodatkowych konkursów jednak co opisano wcześniej przy realizacji Programu naprawczego w 2022 roku świadczenia takie udzielaliśmy na skutek

zwiększonego zapotrzebowania na 74 łóżkach. Realizacja większej ilości świadczeń odbywa się także w bieżącym roku, a NFZ sukcesywnie finansuje tzw. nadwykonania w tym zakresie.

Skutki finansowe:

Założono, że przychody w 2023 roku będą na poziomie wartościowym odpowiednio do rozszerzonego ilościowo (tzn. do ok 70 łóżek) oddziału. Powinno to przynieść około 500 tys. zł wyższe przychody z NFZ niż w 2022 roku.

Harmonogram:

Występowanie do NFZ po każdym zakończonym kwartale z wnioskiem o sfinansowanie dodatkowo wykonanych świadczeń i w razie aneksowania umowy realizacja ich w kolejnym okresie.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Realizacja ilości świadczeń na poziomie wykonania z 2022 roku i początku 2023 roku gwarantuje pełne wykorzystanie bazy lokalowej i kadrowej w lokalizacji. Ilości pacjentów pozwoli w pełni wykorzystać bazę lokalową przy ul. Przyrodniczej i rozłożyć stałe koszty na większą ilość świadczeń poprawiając sumaryczny wynik finansowy tej działalności.

Zagrożeniem jest fakt nie ogłaszania przez NFZ konkursu w tym zakresie. Bez wzrostu podstawowych zakontraktowanych limitów przez NFZ nie mamy gwarancji sfinansowania całości tych świadczeń możliwych do rozliczenia.

11.2 Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej

Działania do realizacji:

A-W zakresie świadczeń nielimitowanych przez płatnika należy zwiększyć wykonanie hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ - onkologicznych na oddziale chirurgii ogólnej i ginekologii.

Skutki finansowe:

osiągane przychody powinny wynieść:

2023 rok –Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii) – 3 000 tys. zł,

2024 rok –Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii) – 3 250 tys. zł,

2025 rok –Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii) – 3 450 tys. zł,

Przychody te w całości rozliczane są z NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie od początku 2023 roku

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń do zakładanych ilości pozwoli zwiększyć przychody bowiem są to świadczenia dodatkowo opłacane przez NFZ. Okres pandemii w latach 2020-2022 spowodował mniejszą zgłaszalność pacjentów onkologicznych

obserwowaną w skali kraju. Rok 2022 już przyniósł większą zgłaszalność pacjentów w tym zakresie. Trend ten będzie można obserwować w kolejnych latach.

Zagrożeniem realizacji może być mniejsza zgłaszalność pacjentów onkologicznych do naszej jednostki choć u zdecydowanej większości schorzenia tr diagnozowane są po raz pierwszy.

B- Zwiększyć wykonania hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ od miesiąca maja 2023 roku w zakresie okulistycznym leczenia jaskry i zabiegów witrektomii.

Skutki finansowe:

osiągane przychody powinny wynieść:

w 2023 roku 4 050 tys. zł (okres 8 m-cy)

w 2024 roku 6 440 tys. zł

w 2025 roku 6 800 tys. zł

Przychody te w całości rozliczane są z NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie od maja 2023 roku

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Jesteśmy ośrodkiem, który ma doświadczenie w leczeniu jaskry i wykonywania zabiegów witrektomii wykonywanych do końca kwietnia w ramach ryczałtu szpitalnego PSZ. Po wyłączeniu tych świadczeń z zakresu ryczałtu istnieje szansa na skrócenie kolejki oczekujących i zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń do zakładanych ilości. Pozwoli to na lepsze wykorzystanie bloku operacyjnego gdzie posiadamy nowoczesny sprzęt i wyposażenie do wykonywania tego rodzaju zabiegów.

Zagrożeniem jest mniejsza zgłaszalność pacjentów, którzy mogą wybrać inny łódzki ośrodek wykonujący tego rodzaju zabiegi. Mogą też zaistnieć ograniczenia po stronie płatnika, jeśli ilość tych usług w skali kraju/województwa wzrosłaby w sposób uniemożliwiający ich pełne sfinansowanie.

C- Zwiększyć wykonania hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ od miesiąca maja 2023 roku w zakresie leczenia udarów.

Skutki finansowe:

osiągane przychody powinny wynieść:

w 2023 roku 3 450 tys. zł (okres 8 m-cy)

w 2024 roku 5 480 tys. zł

w 2025 roku 5 800 tys. zł

Przychody te w całości rozliczane są z NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie od maja 2023 roku

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Jesteśmy ośrodkiem, który ma doświadczenie w leczeniu udarów, hospitalizacji które realizowaliśmy do końca kwietnia w ramach ryczału szpitalnego PSZ. Posiadamy także oddział rehabilitacji neurologicznej gdzie możemy od razu po ostrej fazie udaru rozpocząć skuteczną rehabilitację. Po wyłączeniu tych świadczeń z zakresu limitowanego istnieje szansa na zapłatę przez NFZ za faktycznie wykonane hospitalizacje.

Zagrożeniem jest mniejsza zgłaszalność pacjentów, którzy mogą wybrać inny łódzki ośrodek wykonujący tego rodzaju zabiegi.

D-Kontynuować zakres udzielanych świadczeń w okulistyce - procedurę przeszczepów rogówki. Mamy w tym zakresie umowę z NFZ, potwierdzone realizacje w latach 2021-2022 i zdobyte doświadczenie przez personel medyczny.

Procedury te są finansowane przez NFZ.

Skutki finansowe:

osiągane przychody powinny wynieść:

2023 - Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki – 400 tys. zł,

2024 - Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki – 500 tys. zł,

2025 - Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki – 550 tys. zł,

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Kontynuowanie specjalistycznych procedur przeszczepów rogówki pozwoli uzyskać większe przychody z NFZ bowiem są to świadczenie dodatkowo finansowane poza ryczałem PSZ. Wykonywanie takich zabiegów podnosi istotnie prestiż oddziału okulistyki i całego szpitala. Planowane ilości dotyczą wykonania ok 30 zabiegów w 2023 roku i roku kolejnym. Posiadamy niezbędny nowoczesny sprzęt oraz personel posiadający umiejętności do realizacji przeszczepów.

Zagrożenie realizacji zakładanych wartości jest po stronie dostępu do materiału do przeszczepu pobieranego od zmarłych dawców. Jednostka nasza nie ma w tym zakresie wpływu na wielkość i zgodność materiału z pacjentami zakwalifikowanymi do zabiegu.

E- Kontynuować i ewentualnie zwiększenie ilości świadczeń odrębnie kontraktowanych w zakresie zabiegów usuwania zaćm.

Skutki finansowe:

Przychody w tym zakresie powinny wynieść:

w 2023 roku: 3 300 tys. zł,

w 2024 roku: 3 500 tys. zł,

w 2025 roku: 3 700 tys. zł

Świadczenia te w całości finansowane są przez NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Zwiększenie ilości wykonywanych procedur wpłynie na wzrost przychodów i lepsze wykorzystanie posiadanego przez Centrum sprzętu i wyposażenia. Szacowane możliwe do wykonania ilości oparte są o posiadany potencjał kadrowy i sprzętowy w tym zakresie.

Zagrożeniem dla realizacji może być mniejsza zgłaszalność pacjentów, którzy wybiorą inny ośrodek.

F- Kontynuować i ewentualnie zwiększenie ilości zabiegów endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych.

Skutki finansowe:

Przychody w tym zakresie powinny wynieść:

w 2023 roku: 5 400 tys. zł,

w 2024 roku: 5 800 tys. zł

w 2024 roku: 6 200 tys. zł

Świadczenia te w całości finansowane są przez NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Zwiększenie ilości wykonywanych procedur zabiegów endoprotezoplastyki wpłynie na wzrost przychodów i lepsze wykorzystanie posiadanego przez Centrum sprzętu i wyposażenia. Posiadając oddział rehabilitacji możemy wcześniej po zabiegu usprawniać pacjentów. Szacowane możliwe do wykonania ilości oparte są o posiadany potencjał kadrowy i sprzętowy w tym zakresie.

Zagrożeniem dla realizacji może być mniejsza zgłaszalność pacjentów, którzy wybiorą inny ośrodek.

G- W związku z wyłączeniem z ryczału świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej chcemy zwiększyć wartość udzielanych świadczeń w tym zakresie w lokalizacji przy ul. Milionowej i Leczniczej.

Skutki finansowe:

Przychody w tym zakresie powinny wynieść:

w 2023 roku – 22 134 000 zł

w 2024 roku – 23 463 000 zł

w 2025 roku – 24 871 000 zł

Świadczenia te w całości finansowane są przez NFZ.

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Zwiększenie ilości i wartości udzielanych świadczeń w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej pozwoli na polepszenie wyników finansowych działających poradni. Świadczenia wyłączone z ryczału PSZ pozwala realizować i otrzymywać z NFZ środki za faktyczne wykonanie. Przy dużym zapotrzebowaniu pacjentów na te usługi jest szansa na skrócenie kolejek oczekujących, a jednocześnie efektywne wykorzystanie posiadanego potencjału szpitala w tym także pracowni diagnostycznych. Wprowadzone zgodnie z Zarządzeniem Nr 121/2021/DSOZ z dnia 30-06-2021 Prezesa NFZ. oraz wytycznymi Ministra Zdrowia zmiany umożliwiają wprowadzenie nielimitowanego finansowania świadczeń wyłączanych z ryczału systemu zabezpieczenia. Bezlimitowe rozliczanie dotyczy wszystkich świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, tj. zgodnie z rzeczywistym wykonaniem tych świadczeń, zarówno w zakresach podstawowych, jak i skojarzonych do nich oraz badaniach diagnostycznych kosztochłonnych.

Zagrożeniem dla realizacji może być mniejsza zgłaszalność pacjentów, którzy wybiorą inne jednostki świadczące te usługi. Zagrożeniem przy zwiększaniu ilości świadczeń jest także dostępność personelu lekarskiego realizującego te świadczenia.

11.3. Działania w kierunku poprawy płynności finansowej:

A- Na bieżąco prowadzone są działania monitorujące ściąganie należności. W przypadku należności wymagalnych tworzone są odpisy aktualizujące trudne do ściągnięcia należności.

B- Podjęte zostały działania w kierunku optymalizacji zapasów leków i materiałów medycznych w komórkach organizacyjnych Centrum z uwzględnieniem zwiększonego zużycia sprzętu i materiałów jednorazowych. Stan zapasów na koniec 2022 roku wyniósł ponad 2 744 tys. zł i zmniejszył się w ciągu roku o 29%. Należy tu dodać, że część stanów to otrzymywane

darowizny (np. z Agencji Rezerw Materiałowych), których asortyment i wielkość nie zawsze odpowiada faktycznemu zapotrzebowaniu. Optymalnym dla naszej skali działalności byłby poziom stanu magazynów w wysokości poniżej 2 000 tys. złotych.

C - W zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych w 2023 roku ich zakres zostanie ograniczony wyłącznie do zadań związanych z realizacją zaleceń organów kontrolnych oraz niezbędnych do właściwej realizacji działalności. 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 - II etap. W tym roku nacisk należy położyć na spłatę zobowiązań wymagalnych i ograniczenie ich narastania.

W 2024 roku inwestycje będą prowadzone w zakresie ostatniego etapu Modernizacji pomieszczeń na parterze oraz I piętrze Pawilonu B na potrzeby Oddziału Rehabilitacyjnego, Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej, Oddziału Udarowego i Oddziału Neurologicznego oraz tylko w niezbędnym odtworzeniowym zakresie zakupów sprzętu.

D - Podejmowane są działania w celu podpisania umów regulujących spłatę zobowiązań wymagalnych z naszymi dostawcami.

Skutki finansowe:

Zostaną uwolnione bieżące środki na regulowanie wymagalnych i bieżących zobowiązań

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Poprawa płynności finansowej jest priorytetem w działalności Centrum w latach 2023-2024. Wysokie zobowiązania wymagalne i zawierane umowy z dostawcami dotyczące spłaty zobowiązań generują coraz wyższe obciążenia finansowe dla jednostki. Brak możliwości zbilansowania bieżącej działalności powoduje, że musimy bardzo ograniczać wydatki na odtworzenie sprzętu i wyposażenia, szukając dodatkowych oszczędności w terminowym ściąganiu należności i restrykcyjnej polityce dotyczącej zakupów materiałów i leków.

11.4. Inne działania

A – Działania w celu skrócenia średniego pobytu pacjentów w oddziałach, które nie są finansowane i rozliczane według osobodni, a za wykonane procedury medyczne (według grup JGP). Dodatkowo, w miarę możliwości należy ograniczyć nadwykonania. Sumaryczne oszczędności w kosztach zmiennych wyniosą 335 007 zł, a dla poszczególnych oddziałów przedstawia je poniższa tabela.

	O. Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	O. Neurologiczny	O. Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej	O. Chirurgiczny Ogólny	O. Chirurgii Urazowo-Ortoped.	O. Okulistyczny
Średnia długość pobytu w 2022 roku	10,74	4,49	4,25	3,59	4,9	1,54
Skrócenie pobytu w %	5	5	5	5	5	5
Średnia długość pobytu po skróceniu	10,2	4,27	4,04	3,41	4,66	1,46
Oszczędności w skali roku	66 971,36	60 792,26	28 581,85	72 038,27	58 871,56	47 752,53

Skutki finansowe:

Szacowane oszczędności w tym zakresie mogą wynieść 335 007,83 zł.

Harmonogram:

Sukcesywnie w ciągu 2023 i latach następnych.

Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:

Skrócenie średniego pobytu pacjentów jest możliwe przy większej ilości hospitalizacji planowych. Podane w tabeli średnie wartości dla 2022 roku odnoszą się do sytuacji gdy w pierwszym kwartale było duże zagrożenie pandemiczne. Znaczna część hospitalizacji w tym okresie dotyczyła poważnych stanów zagrożenia życia i zdrowia, gdzie stan zdrowia pacjentów, konieczna diagnostyka i leczenie powodowały wydłużenie pobytów.

Zagrożeniem realizacji będzie struktura hospitalizowanych pacjentów. W przypadku gdy leczymy cięższe stany, wykonujemy bardziej specjalistyczne procedury otrzymujemy z NFZ wyższą wartość w przeliczeniu na osobodzień (korzystna sytuacja dla Centrum) ale skutkuje to wydłużeniem pobytów. Trudno monitorować poza danymi statystycznymi faktyczną obniżkę kosztów w tym zakresie ponieważ kwota ewentualnych oszczędności będzie na poziomie niższym niż wynikająca ze wzrostu cen jednostkowych związanych z inflacją za kupowane leki, materiały medyczne i inne koszty zmienne.

12. Podsumowanie

Przygotowany przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 991, z późn. zm.) opiera się na:

1. rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za 2022 rok, zatwierdzonym zarządzeniem Nr 1426/2023 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 czerwca 2023 roku
2. raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Centrum za 2022 rok złożonym w dniu 26 maja 2023 roku.

Założenia mikro i makroekonomiczne oraz docelowy stan ekonomiczny po wdrożeniu działań naprawczych określonych w programie, zostały wstępnie zdefiniowane w prognozie na lata 2023-2025 stanowiącej integralną część raportu. Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych Centrum.

Realizacja programu naprawczego będzie raportowana podmiotowi tworzącemu w okresach kwartalnych. Obok osiągniętych skutków finansowych Centrum będzie przedstawiać bieżące zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zgłaszać konieczność dokonania korekty w programie.

Po uwzględnieniu:

- obecnych niestabilnych i zmieniających się warunkach finansowania świadczeń przez publicznego płatnika w roku bieżącym i przyszłych okresach,
- wzrostu kosztów osobowych w tym wynagrodzeń, przy jednoczesnym kryzysie na rynku pracownika (brak kadry lekarskiej i pielęgniarskiej),
- wysokiej inflacji,
- wdrażanych na bieżąco działaniach naprawczych,

w ocenie Dyrekcji Centrum prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki wiąże się z ryzykiem błędu, stąd też założono nieznaczne pogorszenie wyniku w 2023 roku, ale celem ostatecznym będzie poprawa wyniku finansowego w 2024 roku. Działania naprawcze będą zmierzały do osiągnięcia tego celu. W przypadku zmian otoczenia, w kolejnych latach program może być aktualizowany, a przyjęte w nim założenia dostosowywane do zmieniających się realiów funkcjonowania jednostki.

Przygotował Piotr Fagasiewicz

Dyrektor
Miejskiego Centrum Medycznego
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi
mgr Konrad Łukaszewski



UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675 i 1972) w sytuacji, gdy w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (sp zoz) wystąpiła strata netto - kierownik sp zoz sporządza program naprawczy i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Przygotowany i przedstawiony w wymaganym terminie przez Dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi program naprawczy, zgodnie z uregulowaniami przedmiotowej ustawy, opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za rok 2022 (zatwierdzonym zarządzeniem Nr 1426/2023 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 czerwca 2023 r.), w którym wystąpiła strata netto (-) 2 546 107,56 zł oraz uwzględnia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 i prognozy na lata 2023-2025, sporządzone zgodnie z art. 53a ww. ustawy.

W świetle art. 59 ust. 2 przedmiotowej ustawy ujemny wynik finansowy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi za rok 2022 nie musiał być pokryty przez podmiot tworzący, gdyż po odliczeniu kosztów amortyzacji w kwocie 5 040 111,30 zł stanowi wartość dodatnią w wysokości 2 494 003,74 zł.

Kierownik jednostki sporządza program naprawczy w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Przedstawienie do zatwierdzenia przez Radę Miejską w Łodzi programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.