

Druk Nr 282/2023
Projekt z dnia 24.11.2023r.

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

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum
Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji
ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

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. 53a 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

uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonego za rok 2022, w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

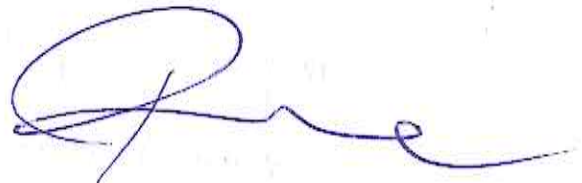
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

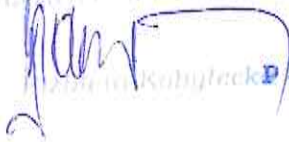
**Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łodzi**

Marcin GOŁASZEWSKI

Projektodawcą jest
Prezydent Miasta Łodzi



GŁÓWNY SPECJALISTA



p.o. DYREKTORA
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych

dr Szymon Kostorzewski

Projekt zgodny z przepisami prawa,
opiniuję pozytywnie
pod względem formalno-prawnym

p.o. DYREKTORA DEPARTAMENTU
Zdrowia i Spraw Społecznych


Paweł Bliźniuk


INSPEKTOR


Agnieszka Domańska

p.o. ZASTĘPCY DYREKTORA
WYDZIAŁU ZDROWIA
I SPRAW SPOŁECZNYCH

Marcin Kopytek

RADCA PRAWNY


Regina Wojas
Łd - 940

GŁÓWNY SPECJALISTA


Monika Zielinska-Drużka
06.11.2023r.

Załącznik
do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiego Centrum Medycznego „Bałuty” w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi, zwane dalej MCM „Bałuty” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2022 oraz prognozę na kolejne trzy lata 2023-2025. Dokument przygotowano na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832), które określa:

1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, dotyczące następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:

- a) zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysków,
- b) płynności finansowej tj. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
- c) efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- d) zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Metodologia obliczania wskaźników na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia

- 1) Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności netto: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 2,0% ocena 3; powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4; powyżej 4% ocena 5.

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 3,0% ocena 3; powyżej 3,0% do 5,0% ocena 4; powyżej 5% ocena 5.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

wartość punktowa wskaźnika zyskowności aktywów: poniżej 0,0% ocena 0; od 0,0% do 2,0% ocena 3; powyżej 2,0% do 4,0% ocena 4; powyżej 4% ocena 5.

- 2) Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika bieżącej płynności: poniżej 0,60 ocena 0; od 0,60 do 1,00 ocena 4; powyżej 1,00 do 1,50 ocena 8; powyżej 1,50 do 3,00 ocena 12; powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość punktowa wskaźnika szybkiej płynności: poniżej 0,50 ocena 0; od 0,50 do 1,00 ocena 8; powyżej 1,00 do 2,50 ocena 13; powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł ocena 10.

- 3) Wskaźniki efektywności – wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)*}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

wartość punktowa wskaźnika rotacji należności: poniżej 45 dni ocena 3; od 45 dnia do 60 dni ocena 2; od 61 dnia do 90 dni ocena 1; powyżej 90 dni ocena 0.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}^*}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

wartość punktowa wskaźnika rotacji zobowiązań: do 60 dni ocena 7; od 61 dni do 90 dni ocena 4; powyżej 90 dni ocena 0.

- 4) Wskaźniki zadłużenia – zadłużenie jednostki mierzone jest wskaźnikiem zadłużenia aktywów i wskaźnikiem wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów określa udział wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku jednostki, czyli informuje jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań zasobami majątkowymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość kapitałów obcych (zobowiązań i rezerw) przypadających na jednostkę kapitału (funduszu) własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wartość punktowa wskaźnika zadłużenia aktywów: poniżej 40% ocena 10; od 40% do 60% ocena 8; powyżej 60% do 80% ocena 3; powyżej 80% ocena 0.

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

wartość punktowa wskaźnika wypłacalności: od 0,0 do 0,5 ocena 10; od 0,51 do 1,0 ocena 8; od 1,01 do 2,0 ocena 6; od 2,01 do 4,0 ocena 4; powyższej 4,0 lub poniżej 0,0 ocena 0.

2. Punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości wskaźników.

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

Ocena formalno-merytoryczna

Przedstawiony przez MCM „Bałuty” w Łodzi raport zawiera obowiązkowe elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Przedstawione w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych sprawozdania finansowego tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2022 rok oraz prognozie na lata 2023-2025. Przyjęte w raporcie założenia oraz kierunki działań pozwalają na dalsze funkcjonowanie jednostki, w ramach: podstawowej opieki zdrowotnej (POZ), ambulatoryjnej opieki zdrowotnej (AOS), rehabilitacji, stomatologii, Centrum Zdrowego i Aktywnego Seniora.

Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi za rok 2022

Grupa	Wskaźniki	2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,92%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,41%	3
	zyskowność aktywów (%)	1,01%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9 (60%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,94	4
	szybkiej płynności	0,89	8
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12 (48%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	33	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	29%	10
	wypłacalności	1,02	6
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	16 (64%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		47 (67,14%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2022 roku MCM „Bałuty” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 315 294,38 zł – nastąpił spadek wynoszący: -567 847,69 zł, co oznacza zmianę o -64,30%. Po dodaniu kosztów **amortyzacji** wynik wzrósł do poziomu 1 814 496 zł.

Z **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik w wysokości 482 889 zł (spadek o -466 756 zł od osiągniętego w 2021 roku).

Podmiot osiągnął 9 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik zyskowności netto** wynosi 0,92%;
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wynosi 1,41%;
- **wskaźnik zyskowności aktywów** wynosi 1,01%.

Wniosek: Wszystkie wartości są dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. Działalność jednostki należy uznać za rentowną.

W ramach osiągniętych przez jednostkę w 2022 roku przychodów ogółem, należy wskazać na następujące kluczowe pozycje:

- **przychody netto ze sprzedaży produktów** kwota: 32 929 563,30 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 916 071,49 zł, co oznacza zmianę o 6,18%, w tym:
 - **sprzedanych NFZ** w tym: kwota: 32 124 782,67 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 855 310,94 zł, co oznacza zmianę o 6,13%, w tym:
 - **ambulatoryjna opieka specjalistyczna** kwota: 6 840 043,30 zł - wzrost wynoszący: 1 943 120,73 zł, co oznacza zmianę o 39,68%,
 - **rehabilitacja** kwota: 2 866 748,32 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 372 147,45 zł, co oznacza zmianę o 14,92%,
 - **stomatologia i ortodoncja** kwota: 679 198,35 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 107 137,91 zł, co oznacza zmianę o 18,73%;
 - **pozostałe** w tym: kwota: 804 780,63 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 60 760,55 zł, co oznacza zmianę o 8,17%, w tym:
 - **programy profilaktyczne Miasta Łodzi** kwota: 126 500 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 23 100,00 zł, co oznacza zmianę o 22,34%,
 - **pozostała sprzedaż usług medycznych** kwota: 381 276,81 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 57 873,42 zł, co oznacza zmianę o 17,90%;
- **dotacje UME (pozostałe przychody operacyjne)** kwota: 140 000 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 9 420,52 zł, co oznacza zmianę o 7,21%;
- **darowizny i zapisy (pozostałe przychody operacyjne)** kwota: 234 560,33 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 167 985,07 zł, co oznacza zmianę o 252,32%;
- **przychody finansowe** kwota: 129 045,21 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 125 618,57 zł, co oznacza zmianę o 3 665,94%.

Z kolei największe spadki w ujęciu rocznym odnotowano w pozycjach przychodowych:

- **POZ** (przychody netto ze sprzedaży produktów) kwota: 21 729 082,42 zł - nastąpił spadek wynoszący: -437 661 zł, co oznacza zmianę o -2%;
- **pozostała sprzedaż NFZ** (przychody netto ze sprzedaży produktów) kwota: 9 710,28 zł - nastąpił spadek wynoszący: -129 434 zł, co oznacza zmianę o -93%;
- **wynajem pomieszczeń** (przychody netto ze sprzedaży produktów) kwota: 292 535,33 zł - nastąpił spadek wynoszący: -17 306,54 zł, co oznacza zmianę o -5,59%;
- **pozostałe przychody operacyjne** kwota: 1 346 943,25 zł - nastąpił spadek wynoszący: -107 245,26 zł, co oznacza zmianę o -7,37%, w tym:

- **inne przychody operacyjne** kwota: 1 174 720 zł - nastąpił spadek wynoszący: -148 889 zł, co oznacza zmianę o -11,25%, w tym:
 - **przychody z odpisów amortyzacyjnych** kwota: 930 869 zł - nastąpił spadek wynoszący: -209 410,49 zł, co oznacza zmianę o -18,36%,
 - **pozostałe** kwota: 9 290,63 zł - nastąpił spadek wynoszący: -107 464 zł, co oznacza zmianę o -92%.

W ramach wygenerowanych przez jednostkę w 2022 roku kosztów ogółem, należy wskazać na następujące kluczowe pozycje:

- **koszty działalności operacyjnej** kwota: 33 192 574,22 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 594 592,25 zł, co oznacza zmianę o 8,48%, w tym:
 - **wynagrodzenia** kwota: 20 137 844,29 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 621 483,65 zł, co oznacza zmianę o 8,76%, w tym:
 - **wynagrodzenia** wynikające ze stosunku pracy kwota: 18 785 296,95 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 626 072,95 zł, co oznacza zmianę o 9,48%,
 - **wynagrodzenia - odprawy, jubileusz** kwota: 622 186,06 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 184 729,77 zł, co oznacza zmianę o 42,23%;
 - **usługi obce** kwota: 6 112 036,15 zł - wzrost o 823 336,22 zł, czyli 16% w tym:
 - **usługi medyczne** kwota: 4 844 127,81 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 877 860,53 zł, co oznacza zmianę o 22,13%;
 - **ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** kwota: 3 939 262,33 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 264 535,35 zł, co oznacza zmianę o 7,20%;
 - **zużycie materiałów i energii** kwota: 1 380 807,74 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 14 298,02 zł, co oznacza zmianę o 1,05%, w tym:
 - **energii** kwota: 630 704,40 zł - wzrost o 7 032,35 zł, czyli 1,13%,
 - **materiałów niemedycechnych** kwota: 356 731,68 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 44 603,29 zł, co oznacza zmianę o 14,29%;
- **pozostałe koszty operacyjne** kwota: 73 824,90 zł - wzrost o 36 649,27 zł, czyli 98,58%;
- **koszty finansowe** kwota: 296 464,08 zł - wzrost o 226 569,61 zł, czyli 324,16%.

Z kolei największe spadki w ujęciu rocznym odnotowano w pozycjach kosztowych:

- **amortyzacja** (koszty działalności operacyjnej) kwota: 1 499 201,96 zł - nastąpił spadek wynoszący: -135 508,07 zł, co oznacza zmianę o -8,29%;
- **materiałów medycznych** (koszty działalności operacyjnej/zużycie materiałów) kwota: 393 371,66 zł - nastąpił spadek wynoszący: -37 337,62 zł, co oznacza zmianę o -8,67%;
- **usługi niemedyceczne** (koszty działalności operacyjnej/usługi) kwota: 1 267 908,34 zł - nastąpił spadek wynoszący: -54 524,31 zł, co oznacza zmianę o -4,12%;
- **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** (działalność operacyjna/wynagrodzenia) kwota: 730 361,28 zł - nastąpił spadek wynoszący: -189 319,07 zł, zmiana o -20,59%.

Podmiot osiągnął 12 na 25 punktów w skumulowanej skali **wskaźników płynności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik bieżącej płynności** 0,94;
- **wskaźnik szybkiej płynności** 0,89.

Wniosek: Jednostka jest zdolna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych oraz za pomocą najbardziej płynnych aktywów obrotowych.

Wśród czynników mających kluczowy wpływ na sytuację finansową MCM „Bałuty” w Łodzi należy wskazać obciążenie związane z pożyczkami nr 1/2007 oraz 5/2007 o łącznej wartości (na dzień 31.12.2022 r.) 4 532 951,52 zł (należność główna). Ich wartość wpływa na kształtowanie się wskaźników zadłużenia Centrum oraz ocenę struktury pasywów, zwiększając udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów. W dniu 17.03.2023 r. została spłacona pożyczka 5/2007 w kwocie 726 570,00 zł (całość pozostająca do spłaty), natomiast pożyczka nr 1/2007 została spłacona w kwocie 773 430,00 zł, co zmniejszy zobowiązania MCM „Bałuty” w Łodzi i zmienia strukturę pasywów bilansu widoczną w prognozie na 2023 rok.

Podmiot osiągnął 10 na 10 punktów w skumulowanej skali **wskaźników efektywności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik rotacji należności** wynosi 33 dni;
- **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 8 dni.

Wniosek: Jednostka uzyskuje swoje należności w czasie, który umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań. Dodatkowo, niski poziom rotacji zobowiązań wskazuje na krótki czas konieczny do regulowania własnych zobowiązań krótkoterminowych. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Podmiot osiągnął 16 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 29%;
- **wypłacalności** wynosi 1,02.

Wniosek: Jednostka w niewielki stopniu finansuje aktywa kapitałami obcymi. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2022 rok MCM „Bałuty” w Łodzi uzyskało łącznie 47 pkt. (67,14%) – w 2021 roku wynik ten wyniósł 49 pkt. (70%).

Wskaźniki MCM „Bałuty” w Łodzi – prognoza na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,25%	3	1,25%	3	1,62%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,93%	3	2,04%	3	2,39%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,31%	3	1,70%	3	2,46%	4
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9		9		10
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	0,97	4	1,09	8	1,25	8
	szybkiej płynności	0,91	8	1,03	13	1,19	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	12		21		21
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	31	3	30	3	31	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10		10		10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	24%	10	24%	10	23%	10
	wypłacalności	0,84	8	0,73	8	0,62	8
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	18		18		18
Łączna wartość punktów osiągniętych		49 (70%)		58 (82,86%)		59 (84,29%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

Prognozowane przez MCM „Bałuty” w Łodzi wskaźniki na lata 2023-2025:

1. **Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje spadek wskaźników w 2023 roku oraz dynamiczny wzrost w kolejnych latach. Ma to swoje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanych wyników finansowych netto. Należy zaznaczyć, że jest to ostrożna prognoza wynikająca m. in. z realizacji kontraktów z NFZ w 2022 roku. Jednostka na bieżąco aktualizuje plan finansowy, ze względu na zmiany systemowe (finansowanie NFZ), ekonomiczne oraz prawne (ustawowe zmiany wynagrodzeń).
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z założeniami jednostka prognozuje wzrost poziomu płynności. Oznacza to utrzymanie poziomu wypłacalności na dotychczasowym poziomie przy jednoczesnym braku znacznej kumulacji środków finansowych. Prognozowany wzrost ma również efekt w dalszej spłacie pożyczek od Miasta Łodzi.
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje spadek **rotacji należności** (30-31 dni) oraz utrzymanie **rotacji zobowiązań** (7-8 dni). MCM „Bałuty” w Łodzi nie przewiduje pojawienia się problemów z terminowym uzyskiwaniem należności oraz pokrywaniem zobowiązań.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – jednostka prognozuje spadek zadłużenia aktywów oraz poziomu wypłacalności. Obie wartości w kolejnych latach uzyskują łączną pulę punktów na poziomie (18) i potwierdzają stabilną sytuację finansową jednostki.

Prognoza MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2023-2025 (zł)

Dane bilansowe	2023	wartość	2024	wartość	2025	wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący/malejący/stały		95 121		508 383		684 312
<i>wnioski: w latach prognozy ostrożnie założono zysk z tendencją wzrostową.</i>						
Majątek trwały trend: rosnący/malejący/stały		25 488 652		22 912 917		20 352 182
<i>wnioski: majątek trwały jednostki będzie stopniowo tracił na wartości ze względu na odpisy amortyzacyjne.</i>						
Kapitał własny trend: rosnący/malejący/stały		8 932 756		9 441 138		10 125 451
<i>wnioski: kapitał własny będzie się zwiększał o planowane zyski.</i>						
Wynik finansowy ze sprzedaży		-680 119		-171 617		4 312
Wynik finansowy z działalności operacyjnej		357 121		828 383		1 004 312
Koszty amortyzacji		1 655 780		1 800 000		1 950 000
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji		1 750 901		2 308 383		2 634 312

Prognoza na lata 2023-2025 powstała zgodnie z planem finansowym na 2023 r. oraz w oparciu o obowiązujące umowy i prognozowane wysokości przychodów oraz poniesionych kosztów.

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Baluty” w Łodzi na lata 2023-2025 – przychody (zł)

pozycje	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	37 250 180	39 579 951	41 050 642
A.I.1. Sprzedanych NFZ w tym:	36 513 180	38 817 951	40 288 642
A.I.1a-1 POZ	24 600 000	26 199 000	27 220 761
A.I.1a-2 ambulatoryjna opieki specjalistyczna	7 340 800	7 817 952	8 122 852
A.I.1a-3 rehabilitacja	3 770 380	3 958 899	4 077 666
A.I.1a-4 stomatologia i ortodonecja	802 000	842 100	867 363
A.I.2. Pozostałych w tym:	737 000	762 000	762 000
A.I.2.c pozostała sprzedaż usług medycznych	400 000	400 000	400 000
A.I.2.f inne - ksero	10 000	12 000	12 000
A.I.2.g wynajem	327 000	350 000	350 000
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 042 240	1 040 000	1 040 000
D.II Dotacje (Miasta Łodzi)	80 000	80 000	80 000
D.IV Inne przychody operacyjne w tym:	962 240	960 000	960 000
D.IV.1 odpisy amortyzacyjne	952 240	950 000	950 000
D.IV.5 pozostałe	10 000	10 000	10 000
G. Przychody finansowe	80 000	80 000	80 000
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	38 372 420	40 699 951	42 170 642

Wyciąg z rachunku zysków i strat MCM „Baluty” w Łodzi na lata 2023-2025 – koszty (zł)

pozycje	2023	2024	2025
B. Koszty działalności operacyjnej	37 930 299	39 751 568	41 046 330
B.I. Amortyzacja	1 655 780	1 800 000	1 950 000
B.II Zużycie materiałów i energii	1 766 880	1 881 727	1 955 115
B.III Usługi obce	7 579 849	8 322 237	8 671 124
B.IV Podatki i opłaty	109 200	120 000	125 000
B.V. Wynagrodzenia, w tym:	22 724 720	23 383 737	23 991 714
B.V.1 wynagrodzenia ze stosunku pracy	21 340 500	21 959 375	22 530 318
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne	4 063 370	4 210 547	4 319 877
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30 500	33 320	33 500
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 000	40 000	40 000
H. Koszty finansowe	342 000	400 000	400 000
H.1.2 odsetki od kredytów/pożyczek	342 000	400 000	400 000
KOSZTY ŁĄCZNIE	38 277 299	40 191 568	41 486 330

Pozostałe założenia przyjęte przez MCM „Bałuty” w Łodzi na lata 2023-2025

W przedstawionym raporcie MCM „Bałuty” w Łodzi wskazano na następujące przedsięwzięcia określające funkcjonowanie i rozwój jednostki w okresie 2023-2025:

- zakup aparatury medycznej: 93 900 zł (m. in. aparat do elektrokoagulacji, aparat do EKG, rejestrator Holtera EKG, szafy lekarskie na leki, stoliki zabiegowe, wagi);
- zakup sprzętu niemedycznego: 21 000 zł (wyposażenie gabinetów lekarskich);
- zakup sprzętu komputerowego: 2 099 800 zł (modernizacja serwerowni, zakup zestawów komputerowych, włączenie kolejnej placówki w sieć teleinformatyczną połączoną światłowodami dla zapewnienia optymalnej prędkości przesyłania danych medycznych) – zadanie sfinansowane częściowo dotacją z budżetu Miasta w kwocie 1 500 000 zł;
- poprawa jakości pracy rejestracji medycznych: przeprowadzenie wewnętrznego audytu i wdrożenie zmian organizacyjnych w oparciu o jego wnioski;
- w związku z otrzymaną dotacją w 2023 roku zostanie uruchomione Centrum Integracji i Promocji Zdrowia dla Uchodźców w Przychodni przy ul. Nastrojowej;
- rozszerzenie usług dotyczących Medycyny Pracy na kolejne placówki.

Informacja o istotnych zdarzeniach dla MCM „Bałuty” w Łodzi – prognoza na lata 2023-2025

Prognoza na lata 2023-2025 MCM „Bałuty” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2022. Wśród zagrożeń mogących wpłynąć na realizację założeń są:

- 1) niepewność co do dalszego kontraktowania świadczeń przez NFZ;
- 2) wzrost kosztów funkcjonowania jednostki w zakresie oczekiwań płacowych w ramach usług obcych (kontrakty z personelem medycznym) oraz wynagrodzeń pracowników.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Bałuty” w Łodzi za 2022 rok, funkcjonującego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należy stwierdzić, że:

- 1) ocena dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych 2022 roku oraz prognozy na lata 2023-2025 jest pozytywna;
- 2) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem niepewności w zakresie wielkości umów na świadczenia medyczne.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Bałuty” w Łodzi na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

UZASADNIENIE

Zgodnie z wymogami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne Miejskie Centrum Medyczne „Bałuty” w Łodzi przedstawiło w wymaganym terminie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zawierający w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. 2022, a także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

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

P. O. D Y R E K T O R A
Wydziału Zdrowia
i Spraw Społecznych
dr Szymon Kostrzewski