

Druk Nr
Projekt z dnia

**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 „Górna” 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

uchwała, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne „Górna” 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

Załącznik
do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Łodzi
z dnia

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

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi, zwane dalej MCM „Górna” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2022 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023-2025. Przedłożony dokument został sporządzony zgodnie z 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), które określa:

1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe i sposób ich obliczania, prezentujące poszczególne aspekty 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 wynikająca z ww. rozporządzenia (za dany rok) wynosi 70 pkt.

Ocena formalno-merytoryczna

MCM „Górna” w Łodzi przedstawiło raport, który 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, która działalność leczniczą realizuje w zakresie: podstawowej (POZ) i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej (AOS), w tym świadczeń neurologicznych, ginekologicznych i położniczych, okulistycznych i otolaryngologicznych, a także rehabilitacji, stomatologii i protetyki.

Wskaźniki MCM „Górna” w Łodzi za rok 2022

Grupa	Wskaźniki	2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	2,38%	4
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,01%	3
	zyskowność aktywów (%)	3,36%	4
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	11 (73%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,57	12
	szybkiej płynności	2,48	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25 (100%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	33	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	wypłacalności	0,34	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20 (100%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		66 (94,29%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2022 roku MCM „Górna” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 688 638 zł, co oznacza spadek o -141 870 zł (-17%), w stosunku do 2021 roku. Po dodaniu kosztów **amortyzacji** wzrósł on do poziomu 1 927 201 zł.

Z **działalności operacyjnej** wynik finansowy wyniósł 577 465 zł (w 2021 roku 836 691 zł).

Podmiot osiągnął 11 na 15 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zyskowności**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **wskaźnik zyskowności netto** wynosi 2,38%;
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wynosi 2,01%;
- **wskaźnik zyskowności aktywów** wynosi 3,36%.

Wniosek: Wszystkie wartości są dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. Wysokie wartości wskaźników wskazują na rentowność działania jednostki.

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

- **przychody netto ze sprzedaży produktów** kwota: 27 943 939,20 zł – nastąpił wzrost wynoszący: 2 792 629,20 zł, co oznacza zmianę o 11%, w tym:
 - **sprzedanych NFZ** w tym: kwota: 25 874 759,55 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 288 226,55 zł, co oznacza zmianę o 9,70%, w tym:
 - **POZ** kwota: 20 639 532 zł - nastąpił wzrost o 1 333 179 zł, co oznacza zmianę o 6,91%,
 - **ambulatoryjna opieka specjalistyczna** kwota: 3 220 896 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 776 799,08 zł, co oznacza zmianę o 31,78%,
 - **rehabilitacja** kwota: 1 010 246,13 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 229 687,13 zł, co oznacza zmianę o 29,43%,
 - **stomatologia i ortodoncja** kwota: 933 637,58 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 154 853,58 zł, co oznacza zmianę o 19,88%;
 - **programy profilaktyczne Miasta Łodzi** kwota: 680 565 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 479 069 zł, co oznacza zmianę o 237,76%;
 - **pozostała sprzedaż usług medycznych** kwota: 294 823,80 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 18 060,80 zł, co oznacza zmianę o 6,53%;
- **pozostałe przychody operacyjne** kwota: 836 086 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 119 517 zł, co oznacza zmianę o 16,68%, w tym:
 - **darowizny i zapisy otrzymane** kwota: 103 898 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 70 065 zł, co oznacza zmianę o 207,09%;
- **przychody finansowe** kwota: 121 293 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 118 645,43 zł, co oznacza zmianę o 4 481,30%, w tym:
 - **odsetki uzyskane z lokat** kwota: 117 306 zł - wzrost wynoszący: 116 865 zł, co oznacza zmianę o 26 500%.

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

- **pozostała sprzedaż NFZ** kwota: 70 447,76 zł - nastąpił spadek wynoszący: -206 292 zł, co oznacza zmianę o -74,54%;
- **programy profilaktyczne inne niż Miasta Łodzi** kwota: 7 950 zł - nastąpił spadek wynoszący: -3 600 zł, co oznacza zmianę o -31,17%.

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

- **koszty działalności operacyjnej** kwota: 28 136 886 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 3 298 533 zł, co oznacza zmianę o 13,28%, w tym:
 - **amortyzacja** kwota: 1 238 563 zł - nastąpił wzrost o: 140 048 zł (12,75%);
 - **zużycie materiałów i energii** kwota: 1 814 829 zł - wzrost o: 325 132 zł (21,83%);
 - **energia** kwota: 768 469 zł - nastąpił wzrost o: 2 360 zł (0,31%);
 - **usługi medyczne (w ramach usług obcych)** kwota: 2 526 790 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 371 613 zł, co oznacza zmianę o 17,24%;
 - **wynagrodzenia** kwota: 17 507 765 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 783 934 zł, co oznacza zmianę o 18,91%, w tym:
 - **wynagrodzenia (ze stosunku pracy)** kwota: 16 533 937 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 325 732 zł, co oznacza zmianę o 16,37%;
 - **wynagrodzenia (odprawy, jubileusz)** kwota: 471 127 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 264 173 zł, co oznacza zmianę o 127,65%;
 - **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** kwota: 502 701 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 194 029 zł, co oznacza zmianę o 62,86%;
 - **ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** kwota: 3 145 714 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 456 067 zł, co oznacza zmianę o 16,96%;
- **pozostałe koszty operacyjne** kwota: 23 301 zł – wzrost o 17 206 zł, czyli 282,30%.

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

- **energia cieplna/gaz/opał (w ramach pozycji energia)** kwota: 458 604 zł - nastąpił spadek wynoszący: -69 264 zł, co oznacza zmianę o -13,12%;
- **usługi obce** kwota: 4 147 083 zł - nastąpił spadek wynoszący: -428 283 zł, co oznacza zmianę o -9,36%.

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

- **wskaźnik bieżącej płynności** 2,57;
- **wskaźnik szybkiej płynności** 2,48.

Wniosek: Jednostka jest zdolna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych oraz za pomocą najbardziej płynnych aktywów obrotowych. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

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 6 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 20 na 20 punktów w skumulowanej skali **wskaźników zadłużenia**. Poszczególne ich wielkości wynosiły:

- **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 18%;
- **wypłacalności** wynosi 0,34.

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

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2022 rok MCM „Górna” w Łodzi uzyskało łączną ocenę punktową w wysokości 66 punktów, co stanowi 94,29% możliwych do uzyskania – w 2021 roku było to 68 punktów (97,14%).

Wskaźniki MCM „Górna” 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 (%)	0,05%	3	0,03%	3	0,02%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,36%	0	-0,18%	0	-0,12%	0
	zyskowność aktywów (%)	0,08%	3	0,05%	3	0,03%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem 6		6		6	
WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,01	12	1,90	12	1,85	12
	szybkiej płynności	1,97	13	1,86	13	1,82	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem 25		25		25	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem 10		10		10	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	21%	10	20%	10	20%	10
	wypłacalności	0,40	10	0,41	10	0,41	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem 20		20		20	
Łączna wartość punktów osiągniętych		61 (87,14%)		61 (87,14%)		61 (87,14%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

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

1. **Wskaźniki zyskowności** – MCM „Górna” w Łodzi prognozuje, że wysokość wskaźników spadnie do poziomu z przedziału -0,36-0,08%, co wynika z umów zawartych z NFZ na dany okres, które wynoszą ok. 93% przychodów ogółem. Jednostka na bieżąco aktualizuje plan finansowy, ze względu na zmiany systemowe (finansowanie NFZ), ekonomiczne oraz prawne (ustawowe zmiany wynagrodzeń).
2. **Wskaźniki płynności** – zgodnie z przyjętymi założeniami MCM „Górna” w Łodzi prognozuje zachować płynność finansową w przedziale 1,82-2,01. Nie przewiduje się sytuacji, w której bieżące funkcjonowanie będzie wymagało wsparcia ze środków budżetu Miasta Łodzi – w każdym z lat prognozy suma punktów wskaźnika jest maksymalna (25).
3. **Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje poziom **rotacji należności** (32 dni) oraz **zobowiązań** (7-8 dni), który pozwala na terminowe uzyskiwanie należności oraz pokrywanie zobowiązań. W każdym z lat prognozy suma punktów wynosi 10.
4. **Wskaźniki zadłużenia** – prognozowane wielkości są na podobnym poziomie co w 2021 roku i wynoszą: **zadłużenie aktywów** 20-21% i **wyplacalność** 0,40-0,41. Wszystkie uzyskały akceptowalną wielkość oraz w każdym z lat prognozy suma punktów wskaźnika wynosi maksymalną wartość (20).

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

Dane bilansowe	2023 wartość	2024 wartość	2025 wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący / malejący /stały	16 195	11 160	6 254
<i>wnioski: zdolność jednostki do generowania zysku przy założeniu uzyskania zaplanowanych przychodów na pokrycie rosnących kosztów funkcjonowania jednostki.</i>			
Majątek trwały trend: rosnący / malejący /stały	15 650 936	16 652 184	16 794 095
<i>wnioski: planowane są nakłady na modernizację budynków przy założeniu pozyskania środków zewnętrznych.</i>			
Kapitał własny trend: rosnący / malejący /stały	10 724 472	10 735 632	10 741 886
<i>wnioski: wzrost kapitału własnego o planowane zyski.</i>			
Wynik finansowy ze sprzedaży	- 859 409	- 690 860	- 516 230
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	- 115 107	- 59 995	- 41 240
Koszty amortyzacji	1 130 000	998 750	1 053 250
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	1 146 195	1 009 910	1 059 504

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

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

pozycje	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	30 844 933	33 098 385	34 794 330
A.I.1a Sprzedanych NFZ w tym:	28 778 463	30 943 790	32 569 960
A.I.1a-1 POZ	22 709 140	24 604 000	26 040 870
A.I.1a-2 ambulatoryjna opieka specjalistyczna	3 494 145	3 668 850	3 778 920
A.I.1a-3 rehabilitacja	1 473 074	1 546 730	1 593 130
A.I.1a-4 stomatologia i ortodoncja	1 042 104	1 094 210	1 127 040
A.I.1.b pozostała sprzedaż NFZ	60 000	30 000	30 000
A.I.2.a programy profilaktyczne Miasta Łodzi	510 000	480 000	480 000
A.I.2.b programy profilaktyczne (inne)	6 650	7 200	7 200
A.I.2.c pozostała sprzedaż usług med.	350 000	390 000	410 000
A.I.2.f inne	2 000	2 000	2 200
A.I.2.g wynajem	1 197 820	1 275 395	1 324 970
D. Pozostałe przychody operacyjne	745 033	630 865	474 990
D.II.3 dotacje	130 000	142 480	145 480
D.IV.1 przychody (odpisy amortyzacyjne)	512 430	449 005	301 570
D.IV.3 otrzymane należności, odpisy przywracające	933	-	-
D.IV.4 darowizny i zapisy otrzymane	75 440	13 440	-
D.IV.5 pozostałe	26 230	25 940	27 940
G. Przychody finansowe w tym:	137 500	76 000	51 000
G.II.1 odsetki uzyskane z lokat	136 000	76 000	51 000
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	31 727 466	33 805 250	35 320 320

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

pozycje	2023	2024	2025
B. Koszty działalności operacyjnej	31 704 342	33 789 245	35 310 560
B.I. Amortyzacja	1 130 000	998 750	1 053 250
B.II Zużycie materiałów i energii	2 230 580	2 355 345	2 442 950
B.III Usługi obce	5 478 450	5 584 040	5 809 670
B.IV Podatki i opłaty	135 349	142 860	147 140
B.V. Wynagrodzenia	18 964 000	20 646 000	21 600 000
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 565 000	3 855 170	4 044 980
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	200 963	207 080	212 570
B.VII.1 ubezpieczenia	26 763	28 500	29 610
B.VII.2 podróże służbowe	153 000	156 000	159 500
B.VII.3 pozostałe koszty	21 200	22 580	23 460
E. Pozostałe koszty operacyjne	731	-	-
H. Koszty finansowe	6 198	4 845	3 506
KOSZTY ŁĄCZNIE	31 711 271	33 794 090	35 314 066

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

W przedstawionym raporcie MCM „Górna” w Łodzi wskazało na następujące założenia określające funkcjonowanie i rozwój jednostki w prognozowanym okresie 2023-2025:

- **podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych** poprzez wzrost kompetencji i pozyskanie wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, intensywne szkolenia dla personelu medycznego; utrzymanie, rozwijanie i doskonalenie strategii zarządzania opartej o Zintegrowany System Zarządzania Jakością;
- **inwestycje w infrastrukturę budowlaną:**
 - remont chodnika w przychodni przy ul. Tatrzńskiej 109 (2024 r.: kwota 80 000 zł **środki własne**),
 - prace inwestycyjne w zakresie dostosowania pomieszczeń do archiwum przy ul. Tatrzńskiej 109 (2025 r.: kwota 150 000 zł **środki własne**),
 - poprawa stanu sanitarno-higienicznego klatek schodowych i korytarzy w przychodni przy ul. Felińskiego 7 (2024 r.: kwota 350 000 zł **środki własne**),
 - przebudowa części pomieszczeń w budynku przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 - rejestracja, klatki schodowe, ciągi komunikacyjne (2023 r.: kwota 800 000 zł **środki własne**, 2024 r.: kwota 250 000 zł **środki własne**);
- **inwestycje w zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego:**
 - zakup aparatu USG do przychodni przy ul. Tatrzńskiej 109 (2024 r.: kwota 150 000 zł **środki własne**),
 - systematyczna wymiana zużytego i wyeksploatowanego sprzętu medycznego oraz doposażenie placówek w nowy sprzęt (2023 r.: kwota 100 000 zł **środki własne**, 2024 r.: kwota 100 000 zł **środki własne**, 2025 r.: kwota 100 000 zł **środki własne**);
- **rozszerzenie zakresu i miejsc udzielanych świadczeń medycznych poprzez:**
 - Dzienny Dom Opieki Medycznej przy ul. Odrzańskiej 29 (2023 r.: kwota 80 000 zł dokumentacja projektowa **środki własne**, 2024 r.: kwota 1 000 000 zł **środki zewnętrzne**);
- **informatyzacja:**
 - sukcesywne i systematyczne doposażanie/wymiana sprzętu informatycznego (2023 r.: kwota 150 000 zł **środki własne**, 2024 r.: kwota 100 000 zł **środki własne**, 2025 r.: kwota 150 000 zł **środki własne**),
 - system telewizji dozorowanej przy ul. Tatrzńskiej 109 (2024 r.: kwota 25 000 zł **środki własne**);
- **realizacja idei aktywatorów** – forma i miejsce spędzenia czasu dla Seniorów. Realizacja placów aktywnego wypoczynku na terenach zielonych należących do przychodni przy ul. Cieszkowskiego 6 (2025 r.: kwota 400 000 zł dotacja UMŁ) i ul. Odrzańskiej 29 (2025 r.: kwota 300 000 zł dotacja UMŁ i 100 000 zł **środki własne**).

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

Prognoza na lata 2023-2025 MCM „Górna” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2022. Istotnymi zdarzeniami wpływającymi na funkcjonowanie oraz prognozę dalszej działalności MCM „Górna” w Łodzi są:

- 1) wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego;
- 2) wzrost kosztów usług obcych;
- 3) pozyskanie nowych pacjentów działalności placówki podstawowej opieki zdrowotnej przy ul. Paderewskiego 6;
- 4) niepewność co do dalszego kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Górna” w Łodzi, 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) podmiot posiada stabilną sytuację finansową oraz nie przewiduje problemów z płynnością oraz rotacją swoich zobowiązań i należności;
- 3) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem przyjęcia minimalistycznych założeń umożliwiających dalsze prowadzenie działalności.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Górna” 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 „Górna” 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 „Górna” w Łodzi, co stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.