

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 „Polesie” 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 „Polesie” 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 „Polesie” w Łodzi
na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.**

Miejskie Centrum Medyczne „Polesie” w Łodzi, zwane dalej MCM „Polesie” w Łodzi, przedstawiło raport prezentujący sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku obrotowym 2022 oraz prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023-2025. Przedłożony dokument został przygotowany 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, 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 wynikająca z ww. rozporządzenia wynosi (za dany rok) 70 pkt.

Ocena formalno-merytoryczna

Przedstawiony przez MCM „Polesie” w Łodzi raport zawiera elementy wymienione w ww. rozporządzeniu. Zawarte w nim punktowe wartości wskaźników zostały wyliczone przez jednostkę prawidłowo i mają swoje odzwierciedlenie w składowych przedstawionego sprawozdania finansowego tj. bilansie i 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 dotychczasowej działalności: podstawowej opieki zdrowotnej (POZ), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS), rehabilitacji oraz stomatologii, jak również realizacji programów zdrowotnych i profilaktycznych.

Wskaźniki MCM „Polesie” w Łodzi za rok 2022

Grupa	Wskaźniki	2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,09%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,08%	3
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.		Razem	9 (60%)
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	1,94	12
	szybkiej płynności	1,90	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.		Razem	25 (100%)
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	32	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.		Razem	10 (100%)
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	wypłacalności	0,21	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.		Razem	20 (100%)
Łączna wartość punktów osiągniętych		64 (91,43%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)	

W 2022 roku MCM „Polesie” w Łodzi osiągnęło **wynik finansowy netto** w wysokości 21 541,56 zł - nastąpił spadek (w stosunku do roku 2021) wynoszący: -1 817 020 zł, co oznacza zmianę o -98,83%. Po dodaniu kosztów **amortyzacji** wynik wzrósł do 848 506 zł.

Z samej **działalności operacyjnej** jednostka osiągnęła wynik w wysokości 13 872 zł - nastąpił spadek wynoszący: -1 835 606 zł, co oznacza zmianę o -99% w stosunku do 2021 roku.

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

- **wskaźnik zyskowności netto** wynosi 0,09%;
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wynosi 0,06%;
- **wskaźnik zyskowności aktywów** wynosi 0,08%.

Wniosek: Osiągnięte wielkości są mniejsze niż w roku poprzednim, na co wpływ miała inflacja i wzrost kosztów wynagrodzeń. 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:** 23 764 899,82 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 428 531,97 zł, co oznacza zmianę o 6,40%, w tym:
 - **sprzedanych NFZ:** kwota: 22 397 364 zł - wzrost wynoszący: 1 134 066 zł, co oznacza zmianę o 5,33%, w tym:
 - **ambulatoryjna opieka specjalistyczna** kwota: 3 079 212,85 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 026 934,02 zł, co oznacza zmianę o 50%,
 - **rehabilitacja** kwota: 1 122 701,87 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 304 846,88 zł, co oznacza zmianę o 37,27%,
 - **stomatologia i ortodoncja** kwota: 696 324,61 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 166 497,77 zł, co oznacza zmianę o 31,42%;
- **pozostałych:** kwota: 1 367 535,76 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 294 465,94 zł, co oznacza zmianę o 27,44%, w tym:
 - **programy profilaktyczne Miasta Łodzi** kwota: 349 150,80 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 281 650,80 zł, co oznacza zmianę o 417,26%,
 - **wynajem** kwota: 562 157,93 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 11 629,72 zł, co oznacza zmianę o 2,11%, w tym **wynajem pomieszczeń** kwota: 556 058,93 zł;
- **przychody finansowe** kwota: 19 133,46 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 16 374,80 zł, co oznacza zmianę o 593,58%, w postaci **odsetek uzyskanych z lokat**.

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

- **POZ (sprzedanych NFZ)** kwota: 17 499 124,73 zł - nastąpił spadek wynoszący: -364 212,64 zł, co oznacza zmianę o -2%;
- **pozostała sprzedaż usług medycznych (pozostałe przychody)** kwota: 452 842,57 zł - nastąpił spadek wynoszący: -2 199 zł, co oznacza zmianę o -0,5%;

- **wynajem sprzętu i aparatury** kwota: 6 099 zł - nastąpił spadek o -2 051 zł (-25,17%).

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

- **koszty działalności operacyjnej** kwota: 24 459 325,38 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 2 811 717,95 zł, co oznacza zmianę o 12,99%, w tym:
 - **wynagrodzenia** kwota: 12 399 203,58 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 544 711,03 zł, co oznacza zmianę o 14,23%, w tym:
 - **wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy** kwota: 10 765 811,44 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 1 301 458,78 zł, co oznacza zmianę o 13,75%,
 - **wynagrodzenia - odprawy, jubileusz** kwota: 472 656,54 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 218 937,00 zł, co oznacza zmianę o 86,29%,
 - **wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło** kwota: 1 160 735,60 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 24 315,25 zł, co oznacza zmianę o 2,14%;
 - **usługi obce** kwota: 7 392 630,47 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 984 975,68 zł, co oznacza zmianę o 15,37%, w tym:
 - **usługi medyczne** kwota: 5 793 171,99 zł - wzrost o: 957 426 zł (20%),
 - **usługi niemedyce** kwota: 1 599 458,48 zł - wzrost o 27 550 zł (1,8%);
 - **ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** kwota: 2 396 018,64 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 277 834,31 zł, co oznacza zmianę o 13,12%;
 - **energia** kwota: 739 069,90 zł - nastąpił wzrost o: 29 930,31 zł (4,22%);
 - **zużycie materiałów i energii** kwota: 1 237 411,16 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 16 156,78 zł, co oznacza zmianę o 1,32%;
 - **podatki i opłaty** kwota: 105 704,79 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 9 703,60 zł, co oznacza zmianę o 10,11%;
 - **pozostałe koszty rodzajowe** kwota: 101 392,45 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 17 248,39 zł, co oznacza zmianę o 20,50%, w tym:
 - **ubezpieczenia OC i majątkowe** kwota: 58 183,68 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 977,61 zł, co oznacza zmianę o 1,71%,
 - **podróże, przejazdy służbowe** kwota: 34 785,54 zł - nastąpił wzrost wynoszący: 14 113,52 zł, co oznacza zmianę o 68,27%;
- **pozostałe koszty operacyjne** kwota: 33 530,03 zł - wzrost o: 5 544,09 zł (20%).

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

- **amortyzacja** kwota: 826 964,29 zł - nastąpił spadek o -38 911,84 zł (-4,49%);
- **materiały medyczne** kwota: 275 535,02 zł - spadek o: -52 474 zł (-16%), w tym:
 - **leki** kwota: 46 647,18 zł - spadek wynoszący: -11 906,04 zł, (-20%);
- **środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej** kwota: 23 691,01 zł - nastąpił spadek wynoszący: -11 696,67 zł, co oznacza zmianę o -33,05%;
- **koszty finansowe** kwota: 6 422,98 zł – spadek o: -5 582,76 zł (-46,5%).

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

- **wskaźnik bieżącej płynności** 1,94;
- **wskaźnik szybkiej płynności** 1,90.

Wniosek: Według stanu na koniec 2022 roku bieżące środki pieniężne i należności z tytułu prowadzonej działalności były w stanie pokryć zobowiązania krótkoterminowe prawie dwukrotnie. Wartości wskaźników są nieco niższe niż w poprzednim roku, pozwalają jednak na zachowanie płynności.

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

- **wskaźnik rotacji należności** wynosi 32 dni;
- **wskaźnik rotacji zobowiązań** wynosi 12 dni.

Wniosek: W całym okresie prognozy rotacja zobowiązań i należności pozostaje na porównywalnym poziomie, z niewielkim wydłużeniem czasu spłaty zobowiązań, co pozostaje w ścisłej korelacji z płynnością finansową na bezpiecznym poziomie. Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

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

- **zadłużenia aktywów (%)** wynosi 12%;
- **wypłacalności** wynosi 0,21.

Wniosek: Jednostka w niewielki stopniu finansuje aktywa kapitałami obcymi. Oznacza to stabilną i bezpieczną sytuację jednostki, brak ewentualnego zagrożenia prowadzenia działalności w razie roszczeń wierzycieli. Punktacji nie zakłóca zmiana w strukturze aktywów i pasywów wynikająca ze zmniejszenia aktywów trwałych i kapitału założycielskiego o wartość zwracanych podmiotowi tworzącemu nieruchomości, jak również zaciągnięcie zobowiązania długoterminowego (leasing RTG). Wskazane wartości należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie wyliczonych wskaźników za 2022 rok MCM „Polesie” w Łodzi uzyskało łącznie 64 pkt. (91,43%). W 2021 roku wynik ten wyniósł 70 pkt. (100% możliwych do uzyskania).

Wskaźniki MCM „Polesie” 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 (%)	0,21%	3	0,79%	3	1,58%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64%	3	1,11%	3	1,79%	3
	zyskowność aktywów (%)	0,25%	3	1,06%	3	2,26%	4
Maksymalna ocena punktowa 15 pkt.	Razem	9	9	9	10	10	10
WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,32	12	1,80	12	2,11	12
	szybkiej płynności	2,29	13	1,77	13	2,08	13
Maksymalna ocena punktowa 25 pkt.	Razem	25	25	25	25	25	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	27	3	27	3	28	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	12	7	14	7
Maksymalna ocena punktowa 10 pkt.	Razem	10	10	10	10	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	17%	10	20%	10	19%	10
	wypłacalności	0,30	10	0,37	10	0,33	10
Maksymalna ocena punktowa 20 pkt.	Razem	20	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów osiągniętych		64 (91,43%)		64 (91,43%)		65 (92,86%)	
Maksymalna wartość punktów możliwych do osiągnięcia		70 (100%)		70 (100%)		70 (100%)	

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

- Wskaźniki zyskowności** – jednostka prognozuje wzrost wartości wskaźników do poziomu 0,21%-2,26%, co wynika z wartości umów zawartych z NFZ na dany okres. Oznacza to wzrost rentowności i należy ocenić pozytywnie.
- Wskaźniki płynności** – ich wysokość oscyluje w granicach 1,77-2,32, co również potwierdza dobrą perspektywę płynności jednostki w kolejnych latach. W latach prognozy zakłada się utrzymanie płynności na poziomie maksymalnej oceny, ze spadkiem wartości wskaźników w 2024 r. w związku z obciążeniem zobowiązaniami z tytułu leasingu.
- Wskaźniki efektywności** – prognoza przewiduje spadek poziomu rotacji należności (27-28 dni) oraz stopniowy wzrost rotacji zobowiązań (10-14 dni). W całym

okresie prognozy rotacja zobowiązań i należności pozostaje na porównywalnym poziomie, na co wskazują osiągnięte wartości punktowe.

4. **Wskaźniki zadłużenia** – prognozuje się wzrost wskaźnika zadłużenia aktywów do poziomu 17%-20% oraz wzrost wskaźnika wypłacalności do poziomu 0,3-0,37. Wskaźniki zadłużenia wypadają korzystnie: zarówno roku bazowym, jak i w kolejnych trzech latach uzyskując maksymalną punktację (20 pkt.).

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

Dane bilansowe	2023 wartość	2024 wartość	2025 wartość
Wynik finansowy netto trend: rosnący/malejący/stały	61 819	247 454	513 216
<i>wnioski: prognozuje się poprawę wyniku finansowego w efekcie podjętych działań i inwestycji w zakresie realizacji świadczeń.</i>			
Majątek trwały trend: rosnący/malejący/stały	18 933 475	17 458 202	16 680 756
<i>wnioski: w 2022 roku aktywa trwale zmniejszyły się po zwrocie nieruchomości przy ul. Cmentarnej, a w 2023 roku nieruchomości przy ul. Skłodowskiej-Curie; planowane nakłady inwestycyjne nie przekroczą wartości amortyzacji.</i>			
Kapitał własny trend: rosnący/malejący/stały	14 160 173	12 557 627	13 070 843
<i>wnioski: kapitał własny będzie się zmniejszał w związku ze zwrotem nieruchomości stanowiących część funduszu założycielskiego, w ostatnim roku prognozy nastąpi niewielki wzrost.</i>			
Wynik finansowy ze sprzedaży	- 671 281	- 118 046	168 216
Wynik finansowy z działalności operacyjnej	191 719	345 454	581 216
Koszty amortyzacji	1 015 000	1 150 000	1 150 000
Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji	1 076 819	1 397 454	1 663 216

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 „Polesie” w Łodzi na lata 2023-2025 – przychody (zł)

pozycje	2023	2024	2025
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 862 919	30 731 805	31 979 660
A.I.1. Sprzedanych NFZ w tym:	27 397 000	29 177 805	30 315 739
A.I.1a-1 POZ	18 100 000	19 276 500	20 028 284
A.I.1a-2 ambulatoryjna opieki specjalistyczna	5 900 000	6 283 500	6 528 556
A.I.1a-3 rehabilitacja	2 400 000	2 556 000	2 655 684
A.I.1a-4 stomatologia i ortodoncja	997 000	1 061 805	1 103 215
A.I.2. Pozostałych w tym:	1 465 919	1 554 000	1 663 921
A.I.2.a programy Miasto Łódź	265 919	265 000	300 000
A.I.2.c pozostała sprzedaż usług med.	600 000	650 000	700 000
A.I.2.g wynajem (razem)	600 000	639 000	663 921
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	870 000	470 000	420 000

D.IV.1 przychody z odpisów amortyzacyjnych	218 000	220 000	220 000
G. Przychody finansowe	2 600	3 000	5 000
PRZYCHODY ŁĄCZNIE	29 735 519	31 204 805	32 404 660

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

pozycje	2023	2024	2025
B. Koszty działalności operacyjnej	29 541 500	30 849 851	31 811 444
B.I. Amortyzacja	1 015 000	1 150 000	1 150 000
B.II Zużycie materiałów i energii	1 563 000	1 649 400	1 713 727
B.III Usługi obce	9 765 000	10 356 025	10 759 910
B.IV Podatki i opłaty	110 000	113 000	118 000
B.V. Wynagrodzenia	14 060 000	14 456 700	14 860 774
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 912 000	2 995 826	3 072 641
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	109 200	128 900	136 392
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 300	-	-
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 000	6 500	7 000
H. Koszty finansowe	131 000	101 000	73 000
KOSZTY ŁĄCZNIE	29 679 500	30 957 351	31 891 444

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

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

Działania inwestycyjne zaplanowane na 2023 rok:

- modernizacja przychodni przy ul. Maratońskiej w zakresie dostosowania pomieszczeń przychodni do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz na pracownię RTG – **środki własne:** 495 000 zł, **dotacja PFRON:** 230 000 zł;
- zakup aparatu RTG oraz prace adaptacyjne w pomieszczeniu pracowni – **kredyt:** 1 277 500 zł;
- inwestycje informatyczne (sprzęt, oprogramowanie, elektroniczny obieg dokumentów) – **środki własne** 172 000 zł;
- remont przychodni przy ul. Struga w związku z przeniesieniem POZ – **środki własne** 120 000 zł;
- zakup sprzętu medycznego – **środki własne** 50 000 zł;
- rozpoczęte w 2022 roku prace związane z przeniesieniem działalności leczniczej prowadzonej w przychodni przy ul. Skłodowskiej-Curie na ul. Maratońską (m. in. dostosowanie pomieszczeń na potrzeby RTG) i ul. Struga, ze względu na brak możliwości dostosowania jej do wymogów określonych dla pomieszczeń podmiotu leczniczego zostały sfinalizowane początkiem 2023 roku i od 1 lutego świadczenia są udzielane w nowych lokalizacjach. W lutym 2023 r. zawarto umowę leasingu operacyjnego aparatu RTG.

Założenia na lata 2023–2025 uwzględniają:

- planowane zmiany w organizacji pracy Centrum, widoczne w stanie środków trwałych, funduszu założycielskiego oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów;
- rozliczenie dotacji majątkowych na pozostałe przychody operacyjne w kwocie odpowiadającej amortyzacji;
- planowane finansowanie zakupów inwestycyjnych leasingiem;
- terminową zapłatę zobowiązań i należności, w tym spłatę pożyczek;
- rozszerzenie zakresu świadczeń w obszarze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej;
- zwiększenie populacji objętej opieką POZ;
- wzrost poziomu finansowania świadczeń przez NFZ, w związku ze wzrostem wynagrodzeń;
- wzrost kosztów realizacji świadczeń na poziomie prognozowanych wartości wskaźników makroekonomicznych.

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

Prognoza na lata 2023-2025 MCM „Polesie” w Łodzi zakłada utrzymanie działalności w zakresie roku 2022. Największym zagrożeniem dla osiągniętych wyników finansowych dla MCM „Polesie” w Łodzi są:

- 1) wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego;
- 2) wzrost kosztów usług obcych;
- 3) brak urealnienia wyceny świadczeń oraz stawki kapitałowej w przypadku POZ;
- 4) odpływ wykwalifikowanej kadry medycznej (w szczególności lekarzy specjalistów), problem w znalezieniu kadry medycznej niezbędnej do realizacji świadczeń oraz konkurencja Niepublicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MCM „Polesie” 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 wykazuje, a także nie prognozuje problemów z płynnością oraz rotacją swoich zobowiązań i należności;
- 3) przedstawiona w raporcie ostrożna analiza wskaźników dla prognozowanego okresu jest rezultatem niepewności w zakresie wielkości umów na świadczenia medyczne z NFZ.

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